

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA SECCIÓN 29 DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS, REFERENTE A LOS IMPUESTOS A LA GANANCIA
EN LA EMPRESA FARMACIA NATURISTA FONSECA EN EL PERIODO 2019.

AUTORES:

BR. MARCOS ANTONIO VEGA CRUZ
BR MIJAEL EUGENIO MARENCO MEDINA
BR KEVIN JOSUE RAMOS

MSC: GISELLE VELASQUEZ

MANAGUA, NICARAGUA

MARZO 2021

TEMA DE INVESTIGACIÓN

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA SECCIÓN 29 DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS EMPRESAS, REFERENTE A LOS IMPUESTOS A LA GANANCIA EN
LA EMPRESA FARMACIA NATURISTA FONSECA PARA EL PERIODO 2019.

i. Dedicatoria

Dedico este trabajo primeramente a Dios por darnos sabiduría y entendimiento en el camino de nuestra preparación, por haberme permitido llegar hasta este momento tan importante de mi vida logrando completar todos los objetivos.

A mis padres que me brindaron su apoyo incondicional, su esfuerzo y motivación de seguir adelante.

A los docentes por hacer de nosotros jóvenes de bien, por habernos formado dentro del ámbito laboral, gracias a ellos adquirimos el conocimiento necesario para desempeñarnos como profesionales.

Marcos Antonio Vega Cruz

Dedicatoria

La culminación del trabajo y carrera es dedicada a todas aquellas personas que a través de este tiempo han aportado a mi vida ya que uno no es fruto solo de uno mismo sino que se debe a muchos:

Primeramente agradezco a Dios nuestro señor quien nos da la vida y que a través de Él son posibles todas las cosas y este momento ya que es fuente de vida y sabiduría.

A mi padre Abraham Marengo que ha sido fortaleza y apoyo en mi vida, a quien agradezco mucho por su amor, ser un padre ejemplar por tanto me siento orgullo de ser su hijo. A mi madre Mercedes Medina por ser la persona que a través de ella se me dio la vida quien me cuidó en los momentos más frágiles y que a pesar de las dificultades y circunstancias es un pilar de mi vida y apoyo.

A mi esposa e hijos quienes han sido mi inspiración y motivación a lo largo de estos años, ya que son una bendición de Dios para mi vida. También agradezco a mi familia quien ha creído en mí en todo este tiempo, a mis amigos y compañeros de clases.

Finalmente agradecer a la universidad y mi tutora por guiarnos en este importante trabajo de culminación de carrera, por su paciencia y cordialidad en todo momento.

Mijael Eugenio Marengo Medina.

Dedicatoria

Dedico este trabajo de Seminario de Graduación, primeramente, a Dios, el creador de todas las cosas por haberme dado el conocimiento necesario y la fortaleza para llevarlo a cabo y concluir satisfactoriamente este ciclo de mi vida.

A mi madre Maira Audilia Ramos Aguirre, porque con sus sacrificios me han brindado los recursos y su apoyo incondicional a seguir siempre en mi formación académica.

Kevin Josué Ramos

ii. Agradecimiento

Agradecemos primeramente a Dios por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud, fortaleza y valor para lograr nuestros objetivos además de su infinita bondad y sabiduría para realizar todos nuestros propósitos.

A nuestros docentes que estuvieron en estuvieron en el proceso de nuestra carrera y que aportaron en nuestro crecimiento como persona y como estudiante. Así mismo agradecer al tutor la Lic. Giselle Velásquez, quien contribuyo en la elaboración de este documento y disponibilidad al brindarnos de sus conocimientos

También a nuestros padres por habernos apoyado en todo momento por sus sabios consejos, sus valores, por la motivación constante que nos han permitido ser una persona de bien dándonos el ejemplo digno y entrega, porque por ustedes alcanzamos nuestras metas ya que nos impulsaron en los momentos difíciles.

iii. Carta Aval

Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente remito a ustedes los juegos de resumen final de modalidad de graduación, Seminario correspondiente al segundo semestre 2020. Como tema general: Contabilidad Financiera y el Subtema: “**Tratamiento Contable de la Sección 29 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, referente a los Impuestos a La Ganancia en la Empresa Farmacia Naturista Fonseca en el Periodo 2019**”, presentado por los bachilleres: **Br. Marcos Antonio Vega Cruz**, número de carnet 13 20870 3; **Br Mijael Eugenio Marengo Medina**, número de carné 08 20550 5; **Br. Kevin Josué Ramos** número de carné 15 20178 4 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario que especifica el reglamento de la UNAN Managua,

Esperando la fecha de la defensa final, me suscribo de ustedes miembros de la comisión deseándoles éxitos en sus labores cotidianas.

Dado en la ciudad de Mangua, Nicaragua a los 06 días del mes de Enero del año dos mil veintiuno.

Msc. Giselle Isabel Velásquez López

Tutor.

iv. Resumen

El presente seminario de graduación consistió en el aprendizaje y aplicación de las técnicas y procedimientos contables de la sección 29 de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES); referente a los impuestos a la ganancia; aplicado a los estados financieros de la empresa Farmacia Naturista Fonseca al corte del 31 de diciembre del año 2019.

Para realizar la presente investigación se abordaron los principios y criterios contables, así mismo se identificó el marco tributario y la aplicación de la sección 29 NIIF para PYMES, de acuerdo a las leyes del país, haciendo referencia de información u opiniones de otros autores, respaldando lo establecido en dicha normativa.

Con el fin de establecer los efectos de la sección 29 NIIF para PYMES, se realizó una investigación sobre el impuesto, donde se hizo un comparativo de los principales impuestos en Nicaragua y en específicos los que afecta a las ganancias con las normas y lineamientos internacionales, para obtener en los estados financieros unos efectos financieros que pueden mostrar las principales diferencias con las normas internacionales.

Es importante considerar que las empresas que presenten diferencias entre lo normativo y lo fiscal, en la declaración de impuestos, deben elaborar la conciliación fiscal con el objetivo de ajustar el resultado contable y adecuarlo a las disposiciones legales tributarias.

Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta Aval	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	4
III. Objetivos.....	5
3.1. Objetivo General.....	5
3.2. Objetivos Específicos	5
IV. Desarrollo del subtema.....	6
4.1 Generalidades de la contabilidad	6
4.1.1. Historia de la contabilidad.	6
4.1.2. Definición de contabilidad.	7
4.1.3. Objetivos de la contabilidad.....	8
4.1.4. Funciones de la contabilidad.....	8
4.1.4.1. Función histórica	9
4.1.4.2. Función estadística	9
4.1.4.3. Función financiera.....	9
4.1.4.4. Función económica.....	10
4.1.4.5. Función legal	10

4.1.4.6. Función fiscal	10
4.1.5. Tipos de contabilidad	11
4.1.5.1. Contabilidad financiera	11
4.1.5.2. Contabilidad fiscal.....	11
4.1.6. Marco de referencia.....	11
4.1.6.1. Principios contables generalmente aceptados	12
4.1.6.2. Normas internacionales de contabilidad.....	13
4.1.6.3. Normas internacionales de información financiera.....	14
4.2. Marco legal y normativo de los impuestos en Nicaragua	16
4.2.1. Marco legal.....	16
4.2.1.1. Antecedentes históricos de los impuestos	16
4.2.1.2. Conceptos básicos	17
4.2.1.2.1. Derecho tributario.....	17
4.2.1.2.2. Tributos.....	17
4.2.1.2.3. Impuesto	17
4.2.1.2.4. Tasa.....	18
4.2.1.2.5. Contribuciones Especiales	18
4.2.1.2.6. Poder tributario	18
4.2.1.2.7. Obligación tributaria.....	19
4.2.1.3. Marco jurídico del régimen presupuestario	19

Impuestos A La Ganancia

4.2.1.4. Principios constitucionales de la tributación	20
4.2.1.5. Sistema tributario de Nicaragua	23
4.2.1.5.1. Impuesto sobre la Renta (IR).	23
4.2.1.5.2. Impuesto al Valor Agregado (IVA).	25
4.2.1.5.3. Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).	27
4.2.1.5.4. Impuesto de Timbres Fiscales (ITF).	28
4.2.1.5.5. Gravámenes a la importación Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)	29
4.2.1.5.6. Gravámenes Municipales.....	29
4.2.1.5.7. Contribuciones Municipales.	30
4.2.1.6. Ley de concertación tributaria.	30
4.2.1.6.1. IR Anual.....	30
4.2.1.6.2. Impuesto a las Ganancias IR Anual.....	32
4.2.1.6.3. Impuesto Corriente	33
4.2.1.6.4. Impuesto diferidos	34
4.2.2. Marco Normativo	37
4.2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas	37
4.2.2.2. Adopción y cumplimiento de las NIIF	38
4.2.2.3. Contenido de las NIIF	38

Impuestos A La Ganancia

4.2.2.4. Objetivo de las NIIF	39
4.3. Sección 29 Impuesto a las Ganancias	40
4.3.1. Clasificación.....	40
4.3.2. Base fiscal	41
4.3.3. Reconocimiento y medición de impuestos corrientes	41
4.3.4. Reconocimiento y medición de impuestos diferidos	42
4.3.5. Diferencias temporarias	43
4.4. Reconocimiento y medición de la sección 29: Impuesto a las ganancias.....	45
4.4.1 Perfil general de la empresa.	45
4.4.2. Misión y visión.....	46
4.4.2.1. Misión.....	46
4.4.2.2. Visión	46
4.4.2.3. Valores institucionales.	46
4.4.3. Organigrama.....	47
4.4.4. Estado de situación financiera inicial.....	48
4.4.5. Notas a los estados financieros al 30 de noviembre del 2019	50
4.4.5. Operaciones generales de diciembre 2019	57
4.4.6. Solución para operaciones del mes de diciembre	58
4.4.7. Reconocimiento de registros que causan diferencias temporarias	69
4.4.8. Conciliación fiscal.....	70

4.4.9. Estados Finales.....	73
4.4.10. Notas a los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019	75
4.4.11. IR por pagar.....	83
4.4.12. Conclusiones de la aplicación de la sección 29 de las NIIF PYMES	84
V. Conclusiones.....	86
VI. Bibliografía.....	88
VII. Anexos	91

I. Introducción

En este trabajo investigativo se aborda la contabilidad financiera con énfasis en la determinación del impuesto a las ganancias, conforme a las NIIF para PYMES, sección 29 el cual brinda una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar

En Nicaragua las pequeñas y medianas empresas (PYME) juegan un rol esencial en toda sociedad en términos de producción y empleo y perspectivas de crecimiento. Sin embargo muchas no cuentan con lo necesario para acceder a establecer las NIIF para PYMES, siendo un modelo contable acorde debido a que su único objetivo es adecuarse de la mejor manera posible al sistema fiscal. En Nicaragua las NIIF están vigentes en sus 2 categorías desde el primero de julio del 2011.

La utilización de la sección 29 y las leyes vigentes en el país, contribuye a determinar las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros de una empresa, presentando los distintos cambios en la información como la aplicación y registro de los procesos contables.

Se tiene como fin mostrar el beneficio de la información financiera de la entidad de conformidad con las NIIF para PYMES sección 29 Impuesto a las ganancias desarrollando las técnicas y procedimientos contables en la empresa Farmacia Naturista Fonseca.

El presente seminario de graduación está conformado por siete acápite los cuales se indican a continuación:

Acápite I: Comprende la introducción de la presente investigación, como base para avalar la realización de este estudio.

Acápite II: En este capítulo se encuentra la justificación de por qué, para qué y quien puede beneficiar los aportes de la investigación.

Acápite III: Aquí están contemplados los objetivos que persigue la investigación. Incluye un objetivo general que rige todo lo investigado y los objetivos específicos que proporcionan un enfoque y una delimitación de toda la información empleada para efectuar el estudio.

Acápite IV: En este capítulo se aborda el marco teórico, que es la investigación en su totalidad. Está desglosado en cuatro Sub-acápites:

Sub-acápite 4.1: Trata de una descripción en general sobre la evolución de los estándares de la contabilidad, iniciando de la conceptualización de la contabilidad hasta abarcar la evolución de los principios y normas que rigen a la profesión.

Sub-acápite 4.2: En dicho capítulo se desarrolla la presentación del marco legal y normativo, estructura del marco tributario nicaragüense, la definición de cada uno de estos y se hace mención de las leyes y reglamentos atribuibles a los impuestos nicaragüenses.

Sub-acápite 4.3: Se hace desarrollo de la sección 29 “Impuestos las Ganancias” de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), incluyendo en este desde el alcance hasta información a revelar en los estados financieros según la norma.

Sub-acápite 4.4: Presentamos la aplicación de la Sección 29: Impuesto a las ganancias, de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y mediana empresa, aplicado a la empresa Farmacia Naturista Fonseca S.A durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

Acápite V: Se presentan las conclusiones del estudio realizado.

Acápite VI: Contiene la bibliografía empleada para sustentar científicamente la realización de la presente tesis por medio de la opinión profesional y experta en la materia.

Acápite VII: Se presentan los anexos, los cuales contienen información adicional cuya finalidad es aportar una mejor comprensión de la investigación

II. Justificación

Las normas internacionales de información financiera permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

Lo anterior ha sido motivo para realizar esta investigación, ya que con ello se valora un tema de mucha importancia para las empresas, el impuesto a las ganancias, con su uso o implementación de conformidad con las normas internacionales de información financiera, Nicaragua podrá incorporarse en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial.

El fomento de las pequeñas y medianas empresas es una prioridad y los resultados de este trabajo investigativo serán de utilidad a aquellas entidades que deseen conocer la estructura que requiere la adopción de la sección 29: Impuesto a las ganancias, de igual manera servirá como referencia para futuras investigaciones sobre temáticas similares

El propósito de este documento también es reforzar los conocimientos y contribuir a la investigación del tema, haciendo fácil de explicar mediante la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para PYMES, distinguiendo fácilmente los aspectos generales de este.

III. Objetivos

3.1. Objetivo General

Desarrollar las técnicas y procedimientos contables de la sección 29 de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, referente a los impuestos a la ganancia en la empresa Farmacia Naturista Fonseca.

3.2. Objetivos Específicos

- Comprender las generalidades de la contabilidad.
- Explicar el marco legal y normativo de los principales impuestos en Nicaragua.
- Explicar el reconocimiento y la medición de la Sección 29 “Impuestos a la ganancias” según las NIIF para las Pymes.
- Aplicar el reconocimiento y medición de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para Pymes, para la Empresa Farmacia Naturista Fonseca durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Generalidades de la contabilidad

4.1.1. Historia de la contabilidad.

Según Guajardo (2013) para rememorar los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias, llegando muchas de estas a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día (p.4).

Una muestra palpable del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio.

En la edad moderna (1473 hasta la revolución francesa en 1789) el conocimiento de la contabilidad se pudo propagar debido al uso general de números arábigos y la invención de la imprenta. Siendo su precursor Benedetto Contrulirangeo, por la publicación del uso de libros de mayor, diario y borrador.

En 1492 Fray Borgo redactó el tratado de contabilidad donde describe la teoría de la partida doble, formalizando un esquema para registrar las operaciones mercantiles.

En 1795 en París, Edmond Le Grange fundó la primera agrupación profesional de contadores. A la cual la Reina Victoria concedió la Carta Real, señalando así el inicio del auge e importancia de la contaduría pública.

En 1917 se funda la asociación de contadores públicos titulados y el Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos.

4.1.2. Definición de contabilidad.

De acuerdo a Flores (2008) es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (p.9).

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA, por sus siglas en inglés) plantea que: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados"

De igual manera Guajardo (2014) define la contabilidad como una importante herramienta estratégica.

4.1.3. Objetivos de la contabilidad.

Según Flores (2008) podemos agrupar los objetivos que la contabilidad debe cumplir en los siguientes aspectos:

1. Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
2. Registrar en forma clara y precisa todas las operaciones efectuada por la empresa en el periodo fiscal.
3. Proporcionar en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
4. Prever con anticipación el futuro de la empresa.
5. Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido en la ley (p.17).

4.1.4. Funciones de la contabilidad

De acuerdo a Goxens (2008) las funciones de la contabilidad facilitan a las organizaciones el uso de la información. La información contable es resumida de forma tal, que logre la mayor eficiencia a través de la cantidad y calidad ofrecida, en función de las personas encargadas de llevar a cabo el registro.

4.1.4.1. Función histórica

Según Goxens (2008) la función histórica presenta las características:

- Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.
- Facilita el control interno del negocio, identificando el momento exacto de una operación.
- A través de la contabilidad se logra conocer la operatividad de la empresa desde su creación.

4.1.4.2. Función estadística

Según Goxens (2008) la función estadística presenta las características:

- La utilidad estadística de la información contable permite a los directivos evaluar los resultados de la empresa mediante la determinación de parámetros o índices estadísticos, facilitando las tareas de evaluación y proyección de las actividades de la empresa.

4.1.4.3. Función financiera

Según Goxens (2008) la función financiera presenta las características:

- Permite al directivo descubrir la situación financiera de la empresa como producto de las decisiones tomadas por la administración financiera de la empresa en cuanto a deudas, capacidad de tomar nuevas deudas, deudas vencidas y no pagadas, crecimiento de capital de los socios, etc.

4.1.4.4. Función económica

Según Goxens (2008) la función económica presenta las características:

- Permite la determinación e interpretación de índices económicos para evaluar la ejecutoria de la empresa a partir de las ventas y las utilidades generadas.

4.1.4.5. Función legal

Según Goxens (2008) la función legal presenta las características:

- Todas las empresas están sujetas a las leyes según el tipo de organización o actividad. Por lo tanto, las diversas actividades llevadas a cabo por la empresa tendrán un fundamento legal. La contabilidad es una actividad administrativa basada en el cumplimiento de normas y procedimientos establecidos en la ley.
- Con el cumplimiento de esta función legal, la información generada se caracteriza por la veracidad, comparabilidad y claridad, permitiendo mayor efectividad en la toma de decisiones

4.1.4.6. Función fiscal

Según Goxens (2008) la función fiscal presenta las características:

- La información contable permite la declaración de los impuestos, esto facilita anticipar los efectos tributarios de las transacciones de negocios.
- El registro detallado y oportuno de los impuestos causados por la operatividad de la empresa, según lo establece la ley correspondiente.
- Pago oportuno de las obligaciones fiscales del negocio, evitando multas y recargos por atrasos en los pagos.

4.1.5. Tipos de contabilidad

4.1.5.1. Contabilidad financiera

Según Guajardo (2014) expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (p.19).

4.1.5.2. Contabilidad fiscal

Según Guajardo (2014) expresa que es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones. Las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor (p.19).

4.1.6. Marco de referencia

Según el Colegio de contadores públicos de México (2010) un marco de referencia proporciona la referencia contra el cual deberán desarrollarse las normas de contabilidad y contra el cual los preparadores y auditores de los estados financieros deberán tomar sus decisiones cuando las normas no traten de manera explícita una situación particular.

Se trata del conjunto definitivo de principios y es vital para normas basadas en principios. Sin este marco de referencia no habría un punto de partida común contra el cual juzgar y manejar los problemas particulares de contabilidad. Se consideraría cada uno de manera independiente y esta consideración bien podría conducir a conclusiones inconsistentes e incompatibles.

4.1.6.1. Principios contables generalmente aceptados

De acuerdo con Rodríguez (2015) son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo e interpretando. De hecho son los medios a través de los cuales la profesión se asegura que la información financiera cumpla con las características deseadas.

Los principios se estructuran en conceptos básicos alrededor de 3 áreas:

- 1) Principios que tratan de identificar y de limitar al ente económico o negocio del cual se pretende informar.

2) Principios que definen la base para cuantificar las operaciones del negocio, es decir, para llevar a cabo el registro.

3) Principios que hacen referencia a la presentación de información financiera de las organizaciones.

4.1.6.2. Normas internacionales de contabilidad

Según Martínez (2006) estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

4.1.6.3. Normas internacionales de información financiera

Según Martínez (2006) expresa que las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas formas sociales, bancos y otras entidades financieras.

Estas están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. Estas normas son obligatorias en la Unión Europea pero opcionales para uso personal de cualquier empresa, y son ideales para empresas que realizan negocios internacionales.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (antes Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros. Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar.

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

Debido al desarrollo económico y a la globalización, la unión europea se enfrenta a la decisión de adaptar los estándares internacionales de contabilidad el cual busca eliminar las incompatibilidades entre las NIIF con las directivas para que sean acordes al marco europeo se regula la Auditoria, se modifica el Código del Comercio y el Plan General de Contabilidad

Teniendo en cuenta las recomendaciones de las directivas en cuanto a las sociedades y al manejo de las Cuentas Anuales Consolidadas e Individuales, esto según el tamaño de las empresas y si son cotizadas o no en bolsa de valores; trabajo delegado a los organismos normalizadores como el ICAC, el Banco Español y el Ministerio de Hacienda.

4.2. Marco legal y normativo de los impuestos en Nicaragua

4.2.1. Marco legal

4.2.1.1. Antecedentes históricos de los impuestos

Según Gómez, Et Al. (2010) expresa que la historia de los impuestos es casi tan antigua como la historia del hombre pensante. Desde las primeras sociedades humanas, los impuestos eran aplicados por los soberanos o jefes en forma de tributos, muchos de los cuales eran destinados para asuntos ceremoniales y para las clases dominantes.

Las primeras leyes tributarias aparecen en Egipto, China y Mesopotamia. En Egipto, aproximadamente en el año 2,500 A. C. una forma común de tributar era por medio del trabajo físico, sobre animales, frutos del campo y semejantes.

En la antigüedad, la forma de pagar y cobrar tributos no era del todo equitativa y más bien obedecía a situaciones de capricho, mandato divino o sojuzgamiento del pueblo.

Es más bien un hecho tardío que los gobiernos se sirvieran exclusivamente del impuesto para mantener en pleno funcionamiento toda la maquinaria del Estado. Los reinos poseían antaño recursos suficientes para su acción de gobierno. Cuando necesitaban ingresos extraordinarios ponían impuestos a las minas, a los países conquistados o más débiles. Del mismo modo, se obligaba a los ciudadanos ricos a “hacer regalos al Estado” que podían ser en forma de dinero o en bienes. Curiosfera (2020)

En la actualidad la obtención, administración y empleo de los recursos indispensables para atender las necesidades públicas son captados principalmente en forma de tributos.

4.2.1.2. Conceptos básicos

4.2.1.2.1. Derecho tributario

Según Báez (2011) es la rama del Derecho Financiero que estudia el ámbito jurídico de la tributación en sus diversas expresiones: como actividad del Estado, en las relaciones de éste con los contribuyentes, y en las que se suscitan entre particulares.

4.2.1.2.2. Tributos

Según la Asamblea Nacional (2005) son las prestaciones que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos, objeto de aplicación del presente Código se clasifican en: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

4.2.1.2.3. Impuesto

Según la Asamblea Nacional (2005) es el tributo cuya obligación se genera al producirse el hecho generador contemplado en la ley y obliga al pago de una prestación a favor del Estado, sin contraprestación individualizada en el contribuyente.

4.2.1.2.4. Tasa

Según la Asamblea Nacional (2005) es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el usuario del servicio. Su producto no debe tener un destino ajeno al servicio que constituye el presupuesto de la obligación. No es tasa la contraprestación recibida del usuario en pago de servicios no inherentes al Estado.

4.2.1.2.5. Contribuciones Especiales

Según la Asamblea Nacional (2005) es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de determinadas obras públicas y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de dichas obras o a las actividades que constituyen el presupuesto de la obligación.

4.2.1.2.6. Poder tributario

Según Báez (2011) el poder tributario es la facultad jurídica del Estado consistente en exigir coactivamente prestaciones pecuniarias con respecto a bienes o personas, la cual no puede ser suprimida, delegada o cedida. Es, en suma, la potestad de gravar.

4.2.1.2.7. Obligación tributaria

Según Báez (2011) la obligación tributaria es el vínculo jurídico por el cual un sujeto (deudor) debe dar a otro que actúa ejercitando el poder tributario (acreedor), sumas de dinero o cantidades de cosas determinadas por ley. Constituye la esencia de la relación jurídico-tributaria.

4.2.1.3. Marco jurídico del régimen presupuestario

Según la Asamblea Nacional (2014) en la Constitución Política de Nicaragua, en los artículos 112, 113, 138, numeral 6; y 150, numeral 5. La Gaceta No. 5, 9 de enero de 2014:

Dice la Carta Magna que el Presupuesto debe expresarse en una ley cuya naturaleza le imprime el carácter de entidad rectora de las finanzas públicas del país: “La Ley de Presupuesto General de la República tiene vigencia anual y su objeto es regular los ingresos y egresos ordinarios y extraordinarios de la administración pública”

En la Ley N° 51, Ley del Régimen Presupuestario, y sus reformas, La Gaceta No. 243, 22 de diciembre de 1988

En un segundo nivel jerárquico se encuentra una disposición de carácter especial encargada de normar lo concerniente al proceso de planificación y control financiero en su conjunto. Nos referimos a la Ley de Régimen Presupuestario.

Su objeto es establecer los procedimientos que regulan la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del Presupuesto General de la República.

En la Leyes anuales presupuestarias. Para el año 2001: Ley No. 377, La Gaceta No. 2, 3 de enero 2001.

El círculo regulador de la cuestión presupuestaria en Nicaragua se perfecciona con la existencia de una norma de vigencia periódica, responsable de precisar el detalle de los ingresos y gastos públicos, la Ley Anual de Presupuesto General de la República.

Tiene por objeto regular los ingresos y egresos ordinarios y extraordinarios de la administración pública, determinar los límites de gastos de los órganos del Estado y mostrar las distintas fuentes y destinos de todos los ingresos y egresos, los que son concordantes entre sí, e incluye la forma de financiamiento del déficit fiscal.

4.2.1.4. Principios constitucionales de la tributación

- Según la Asamblea Nacional (2014) el principio de legalidad, Conocido también como reserva de ley. El artículo 115 de la Constitución Política lo define así: “Los impuestos deben ser creados por ley que establezca su incidencia, tipo impositivo y las garantías a los contribuyentes. El Estado no obligará a pagar impuestos que previamente no estén establecidos en una ley”.

- Principio de igualdad en su doble aspecto de igualdad ante la ley, concretado en materia tributaria en la igualdad ante las cargas públicas, y de la igualdad de las partes de la relación jurídica tributaria, es conocido también como principio de isonomía.

En palabras de Giuliani Fonrouge, este principio no se refiere a la igualdad numérica, que daría lugar a las mayores injusticias, sino a la necesidad de asegurar el mismo tratamiento a quienes se encuentren en análogas situaciones, de modo que no constituye una regla férrea, porque permite la formación de distingos o categorías, siempre que éstas sean razonables, con exclusión de toda discriminación arbitraria, injusta u hostil contra determinadas personas o categorías de personas (Arto. 27 CN.).

- Principio de capacidad contributiva según este principio, denominado también principio de proporcionalidad y equidad, los sujetos pasivos deben contribuir a los gastos públicos en función de su respectiva capacidad económica, debiendo aportar una cuota justa y adecuada de sus ingresos. Nuestra Carta Magna lo consagra en el artículo 114: “El sistema tributario debe tomar en consideración la distribución de la riqueza y de las rentas”. La CSJ expresa: “los impuestos y más que todo los indirectos, han de estar reglados en una forma tal que el de mejor condición económica aporte más a los gastos públicos”.

- Principio de generalidad es una derivación del anterior principio de igualdad: no se trata de que todos deban pagar tributos, sino que nadie debe ser eximido por privilegios personales. El gravamen se debe establecer en tal forma que cualquier persona, cuya situación coincida con la señalada como hecho generador, debe quedar sujeta a él. El beneficio legal de la dispensa de impuestos, constituye una excepción al principio de generalidad de la tributación. (Arto. 24 CN.).
- Principio de tutela jurisdiccional establece la necesidad de una jurisdicción independiente del Poder Ejecutivo para conocer y dilucidar las controversias entre la Administración Tributaria y los contribuyentes. Nuestra Constitución Política no lo establece de manera expresa, aunque sí lo hace en forma general a través de los principios y garantías del debido proceso consignados en los artículos 34 y 160 Cn. En el derecho comparado existen órganos tributarios con diversos grados de independencia de los poderes Ejecutivo y Judicial.
- Principio de no confiscación establece que los tributos son confiscatorios cuando extraen una parte esencial de la propiedad o de la renta. El artículo 114 de la Carta Magna establece que “se prohíben los tributos o impuestos de carácter confiscatorio”. Al respecto, la CSJ advierte que: “según se ha mantenido por esta Corte, el cobro de impuesto indebido o ilegal equivale a una confiscación y viola la garantía de propiedad” (B.J. 1965, pág. 158).

4.2.1.5. Sistema tributario de Nicaragua

Según Elton (2012) el Sistema Tributario Nacional está conformado por el conjunto de impuestos, tasas y contribuciones especiales, los cuales están distribuidos a nivel nacional, regional y municipal, teniendo además en cuenta el ámbito interno y externo.

4.2.1.5.1. Impuesto sobre la Renta (IR).

Según la Asamblea Nacional (2019) expresa que es el gravamen fiscal que afecta la renta neta originada en Nicaragua de toda persona natural o jurídica, residente o no en el país. Renta neta, o renta gravable, es la resultante de aplicar a los ingresos brutos las deducciones permitidas por ley.

Tabla 1 Ingresos Gravados

Ingresos gravados		
Ordinarios	Extraordinarios	Especiales
<ul style="list-style-type: none">• Ventas locales o exportaciones• Prestación de servicios• Arrendamiento• Salarios y otras compensaciones• Negocios no exentos.	<ul style="list-style-type: none">• Enajenación de bienes muebles e inmuebles• Premios, rifas y similares• Enajenación de acciones• Ganancias monetarias• Herencias, legados y donaciones.	<ul style="list-style-type: none">• Caso de no residentes o no domiciliados• Actividades sujetas a rentas presuntivas.

Fuente: Báez T., Báez J.F. (2011) Todo sobre impuestos

Las deducciones son los importes que la ley permite restar de los ingresos brutos obtenidos antes de aplicarse el Impuesto sobre la Renta. Las deducciones se organizan en dos grandes grupos:

Las deducciones ordinarias son los costos y gastos incurridos mientras se realizan las actividades habituales o regulares del negocio que son generadoras de renta.

- Costos de mercancías y servicios
- Gastos generales de administración
- Gastos financieros
- Pérdidas por malos créditos
- Donaciones
- Reservas laborales.

Las deducciones extraordinarias son aquellos gastos de naturaleza ocasional o que se otorgan por leyes de fomento económico.

- Pérdidas cambiarias
- Pérdidas de explotación
- Incentivos en leyes particulares: turismo,
- Medio ambiente o sector agropecuario.

4.2.1.5.2. *Impuesto al Valor Agregado (IVA).*

Según la Asamblea Nacional (2019) expresa que es el tributo al consumo que grava los actos realizados en el territorio nacional sobre enajenación de bienes, prestación de servicios e importaciones.

Enajenación de bienes. Consiste en cualquier forma a través de la cual una persona transfiere a otra la propiedad o dominio de un bien corporal. La modalidad más conocida de enajenación es la compraventa, existen otras como las donaciones con fines de promoción y propaganda, la venta con reserva de dominio, el faltante de bienes de inventario y la permuta.

Importación. Es la introducción al país de bienes extranjeros, previo cumplimiento de los requisitos de ley. También se considera importación la enajenación en el territorio nacional de bienes introducidos libres de impuestos.

Prestación de servicios. Consiste en la obligación de dar, hacer o permitir, contraída por una persona a favor de otra, y que por ello deba recibir una contraprestación.

Otorgamiento del uso o goce de bienes. Es el acto mediante el cual una persona permite a otra usar o gozar temporalmente bienes tangibles y que por ello recibe una contraprestación. Un caso típico es el arrendamiento.

Las personas naturales cuyo valor anual de ventas o prestación de servicios sea inferior a una determinada suma, fijada periódicamente por la DGI, podrán estar sujetas al sistema especial denominado Régimen de Cuota Fija, que se regula así:

- Primero se estiman los ingresos por operaciones gravadas del contribuyente, para lo cual se considera, entre otros, el importe de las compras, inventarios, maquinaria, número de empleados, zona de ubicación.
- Una vez apreciados los ingresos, se aplica la tasa del IVA para obtener el cálculo del impuesto a pagar (débito fiscal); el estimado del impuesto acreditable lo determina la Dirección General de Ingresos y la diferencia entre ambos será el monto a pagar por el contribuyente como cuota fija por el período que establezca la DGI.
- Cuando el valor real sea superior en un 20% al valor estimado, se hará la rectificación correspondiente tanto para el nuevo período como para el que ya hubiese transcurrido; en este caso se cobrarán las diferencias y los recargos, a menos que el contribuyente de forma voluntaria hubiese solicitado la rectificación.
- Los contribuyentes sujetos a esta modalidad no tendrán obligación de liquidar ni declarar el impuesto mensual, pero sí estarán obligados a pagar cada mes la cuota asignada.

- Para el registro de sus operaciones contables deberán llevar, al menos, los registros simplificados que le determine la Dirección General de Ingresos, debiendo conservarlos por el término legal.
- Los contribuyentes que tributen el impuesto bajo la modalidad del régimen especial de cuota fija, podrán trasladar el impuesto sin expedir el documento en que ello se haga constar de manera expresa y por separado, independientemente del valor de la transacción y del acto o actividad de que se trate, salvo que lo solicite quien recibe el traslado; en la factura se hará constar que el impuesto está incluido en el precio.

4.2.1.5.3. Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

Según la Asamblea Nacional (2019) expresa que es un tributo que grava las enajenaciones e importaciones del petróleo y sus derivados, cigarrillos y otros bienes considerados como de lujo, clasificados conforme la nomenclatura del Sistema Arancelario Centroamericano (SAC), en el Anexo 1 del Decreto No. 23-94, creador de dicho impuesto. También el ISC grava los derivados del petróleo según Anexo III del Decreto No. 25-94.

Se aplicará sobre el valor CIF de los bienes gravados, más los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), el Arancel Temporal de Protección (ATP) y cualquier otro gasto que figure en la póliza de importación o formulario aduanero. No forman parte de la base imponible: el Impuesto al Valor Agregado (IVA), las multas aduaneras, y los aranceles consulares.

4.2.1.5.4. Impuesto de Timbres Fiscales (ITF).

Según la Asamblea Nacional (2019) este tributo recae sobre documentos contenidos expresamente en la Ley de Impuesto de Timbres, siempre que estos se expidan en Nicaragua o cuando sean extendidos en el extranjero pero que surtan efectos en el país.

Principales documentos afectados

- Certificados y certificaciones
- Declaraciones que surtan efectos en el exterior
- Poderes generales y especiales de administración
- Pliegos de protocolos de notarios
- Registros de marcas
- Papel de protocolo y testimonios
- Títulos o concesiones sobre riquezas naturales

Exenciones de mayor relevancia

- Pólizas de importación
- Contratos, promesas de contratos, garantías
- Pagarés, letras de cambio libradas en el país
- Certificados que emite el Ministerio de Educación
- Contratos de compraventa y contratos de trabajo
- Donaciones y permutas
- Reconocimiento de hijos

4.2.1.5.5. Gravámenes a la importación Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)

Según Báez (2011) son los impuestos contenidos en el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) y se aplican sobre el valor CIF, a mercaderías provenientes fuera del área centroamericana, constituyen gravámenes ad-valorem, es decir, proporcionales al valor de la mercancía, cuya tasa máxima promedio es el 20%.

Los DAI se rigen por el Convenio sobre el régimen arancelario y aduanero centroamericano, así como lo establecido en el marco de la Organización Mundial del Comercio (OMC).

4.2.1.5.6. Gravámenes Municipales.

Según Elton (2012) expresa que el impuesto Municipal sobre Ingresos (IMI). Es el tributo recae sobre los ingresos brutos obtenidos por la venta de bienes y prestación de servicios, obligando a personas naturales y jurídicas. Debe efectuarse en el municipio en donde se efectuó la enajenación física de los bienes o la prestación de los servicios, y no en el municipio en donde se emita la factura.

También expresa que el impuesto de Matrículas generado por la venta de bienes o prestación de servicios el cual debe pagar anualmente; se aplica sobre el promedio mensual de ingresos brutos de los tres últimos meses del año anterior.

También expresa que el impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI). Es el impuesto grava las propiedades inmobiliarias ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio, poseídas al 31 de diciembre de cada año gravable.

4.2.1.5.7. Contribuciones Municipales.

Según Elton (2012) expresa que el impuesto de Seguridad Social. Se aplican sobre el salario o la remuneración total que corresponda al trabajador por sus servicios, cualquiera que sea la forma período de pago.

Elton (2012) expresa que el Aporte a INATEC. Es el tributo que tiene por finalidad financiar los programas de educación técnica y capacitación profesional a nivel nacional, este es aplicado sobre el monto total de las planillas de sueldos brutos o fijos a cargo de los empleadores.

4.2.1.6. Ley de concertación tributaria.

4.2.1.6.1. IR Anual

Según la Asamblea Nacional (2013) nuestra legislación fiscal, el IR Anual es el monto que resulta de aplicar a la Renta Neta, la alícuota del impuesto.

Renta Neta, es el resultado de deducir de la Renta Bruta no exenta el monto de las deducciones autorizadas por la misma legislación.

Renta Bruta, son los ingresos devengados o percibidos durante el período fiscal, provenientes de fuentes nicaragüense y de rentas de actividades económicas. Los ingresos devengados incluyen los efectos positivos de las diferencias cambiarias en activos y pasivos en moneda extranjera.

Deducciones autorizadas

- costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta neta gravable y conservar su existencia (importante hacer énfasis de soportar adecuadamente los gastos con documentos respaldos suficientes tales como: contratos, facturas, cotizaciones, ordenes de compras, retenciones IR en la fuente al momento del pago, y su debido registro a través de los comprobantes de diario correspondientes)
- Las cuotas de depreciación de activos fijos a través del método de línea recta
- Amortizaciones de activos intangibles, de los gastos de instalación, organización y pre operativos, y las mejoras en propiedades arrendadas.
- Deducciones de pérdidas de períodos anteriores (aplican regulaciones).

La misma legislación establece la obligación de presentar la correspondiente declaración del IR Anual, dentro de los tres meses siguientes a la finalización del período fiscal.

4.2.1.6.2. Impuesto a las Ganancias IR Anual

Según Asamblea Nacional (2013) la deuda tributaria (impuesto a las ganancias IR Anual) autoliquidada de conformidad a la legislación tributaria, resulta de aplicar la alícuota del 30 % sobre las Ganancias Fiscales al cierre del período ordinario o especial. La Ley N° 822 Ley de concertación tributaria:

“Artículo 52 La alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%)”.

Estas ganancias fiscales difieren de las Ganancias Contable, esto debido a que la Ley Fiscal aplicada, difiere de las NIIF para PYMES en cuanto al reconocimiento y medición de ingresos, gastos, activos y pasivos, lo que conlleva a realizar una memoria de cálculo llamada “conciliación fiscal entre la renta neta gravable y la utilidad contable determinando e identificando las diferencias.

El Terminó Impuesto a las Ganancias, según la NIIF para las Pymes, es el cobrado por las autoridades fiscales en relación con el ingreso obtenido por las Entidades y las Personas. Concepto que en cierta medida se relaciona a lo estipulado en la Ley N° 822 Ley de concertación tributaria:

“Artículo 3. Creación, Naturaleza y materia imponible Es el Impuesto sobre la Renta, el cual es directo y personal, exigido a personas naturales y jurídicas, que grava las rentas de los contribuyentes, residentes o no residentes obtenidas por:

a) rentas del trabajo

b) rentas de actividades económicas

c) rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital. (Nota que en Nicaragua el Impuesto a las Ganancias es denominado IR, y no ISR como se acostumbra en otras jurisdicciones)”

Para efectos de la aplicación de la sección 29 de las NIIF para las Pymes se requiere que se reconozcan todas las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros, los cuales comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

4.2.1.6.3. Impuesto Corriente

Según la Asamblea Nacional (2013) el impuesto corriente es aquel impuesto (IR) que se determina y autoliquida anualmente en la declaración de cada período fiscal, aplicando una alícuota del 30%, salvo aquellos contribuyentes con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000,000.00), según el arto. 52 LCT.

Es obligatoria la presentación de la declaración de este impuesto aun cuando no exista un saldo a pagar, como resultado de renta neta negativa (Pérdidas), reconociéndose en libros como un activo por impuestos corrientes.

4.2.1.6.4. Impuesto diferidos

Según la IFRS (2015) el impuesto diferido es el impuesto IR por pagar o por recuperar en los períodos futuros, esto como resultado de la medición posterior que realiza la Entidad en los importes en libros de sus activos y pasivos.

El Impuesto Diferido (Activo o Pasivo) incluye los posibles efectos derivados de la acción fiscalizadora de parte de la Administración Tributaria (DGI); por lo tanto es una corrección valorativa al importe que sea probable que se realice sobre la base fiscal.

Importante hacer saber que esta Sección contempla los efectos de las diferencias temporarias incluyendo la de las ayudas gubernamentales concedidas a través de los diferentes beneficios fiscales que se materializan al calcular la renta neta gravable, tales como:

- a) Exenciones fiscales
- b) Créditos fiscales
- c) Depreciaciones fiscales aceleradas.

Son ejemplos de otras diferencias temporarias cuyos efectos obligan a la realización de una conciliación fiscal para determinar correctamente el Impuesto a las Ganancias, al final del período sobre el que se declara para efectos fiscales y se informa para efectos financieros:

- a) Activos y Pasivos que se miden nuevamente a valor razonable o se revalúen.
- b) Gastos o ingresos que se registran contablemente en un período, mientras que se computan fiscalmente en otro.
- c) Beneficios a empleados distintos a lo establecido en la Legislación Laboral
- d) Deterioro en el valor de los activos

Las diferencias permanentes no conllevan a un registro en activo o pasivo por impuesto diferido, debido que en los periodos siguientes dichas diferencias no serán deducibles o constitutivas de rentas para efectos fiscales. Son ejemplos de diferencias permanentes:

- a) Gastos personales de sustento del contribuyente;
- b) Los recaudos por adeudos tributarios;
- c) Multas impuestas por cualquier concepto;
- d) Ingresos exentos del pago del IR de actividades económicas, como ejemplo las cooperativas cuyas rentas brutas anuales menores o iguales a cuarenta millones de

En el artículo 39 de La Ley N° 822 Ley de concertación tributaria:

“Artículo 39 Costos y gastos deducibles. Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes.

Entre otros, son deducibles de la renta bruta, los costos y gastos siguientes:

- 1. Los gastos pagados y los causados durante el año gravable en cualquier negocio o actividad afecta al impuesto;*
- 2. El costo de ventas de los bienes y el costo de prestación de servicios;*
- 3. Los gastos por investigación y desarrollo, siempre que se deriven de unidades creadas para tal efecto;*
- 4. Los sueldos, los salarios, y cualquier otra forma de remuneraciones por servicios personales prestados en forma efectiva;*
- 5. Las cotizaciones o aportes de los empleadores a cuenta de la seguridad social de los trabajadores en cualquiera de sus regímenes”.*

4.2.2. Marco Normativo

4.2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

Según Martínez (2006) las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. Las normas que componen las NIIF para las PYMES, se encuentran divididas en secciones, conteniendo 35 secciones publicadas en el año 2009 y con modificaciones en el año 2015.

Esta adaptación genera unos cambios en el desarrollo de la práctica contable, entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas.

Las notas constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además sirve de base para elaborar el Informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

4.2.2.2. Adopción y cumplimiento de las NIIF

Según Sánchez (2010) expresa que las NIIF son unos estándares realizados por una institución privada y, por tanto, no existe ninguna obligación de cumplimiento por parte de los Estados. Sin embargo, la realidad es que la mayoría de los países han implantado los principios básicos establecidos en las NIIF.

Los Estados no aplican directamente las NIIF, sino que adaptan su normativa en base a estos principios. Por tanto, la normativa interna de cada Estado se ha modificado en sus aspectos básicos, siguiendo las directrices que marcan las NIIF.

4.2.2.3. Contenido de las NIIF

Según Sánchez (2010) expresa que el contenido de las NIIF es establecer cuál va a ser el método para la preparación de los estados financieros y el principal objetivo de cada uno de ellos. Los estados financieros propuestos por las NIIF son los siguientes:

- Estado de situación patrimonial o balance.
- Estado de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias.
- Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de resultados integrales.
- Estado de flujo de efectivos.
- Las notas aclaratorias de los estados anteriores o memoria.

Los elementos que tienen que contener los anteriores estados se deben dividir en cinco grandes masas patrimoniales: activo, pasivo, patrimonio neto, gasto e ingreso.

4.2.2.4. Objetivo de las NIIF

Según Sánchez (2010) el principal objetivo de las NIIF es el armonizar y unificar la normativa contable a nivel internacional. Se busca este objetivo ya que tiene una serie de beneficios:

- Permite usar el mismo lenguaje contable y financiero
- Permite presentar unos estados financieros comparables y transparentes entre países distintos.
- Esto supone una mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas. Hay un mercado mayor de potenciales inversores, ya que pueden provenir de todo el mundo.
- También permite una mayor facilidad en la expansión internacional, ya que la normativa de otros países, que tradicionalmente ha sido una barrera, es similar a la del país de origen.

4.3. Sección 29 Impuesto a las Ganancias

Según la IFRS (2015) Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

4.3.1. Clasificación

Según la IFRS (2015) el impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias o pérdidas imponibles del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto corriente es el importe derivado de la declaración del impuesto a las ganancias de la entidad para el periodo, de acuerdo con las leyes o regulaciones fiscales

El impuesto diferido es el impuesto a las ganancias a pagar (recuperable) con respecto a las ganancias o pérdidas imponibles de periodos de presentación futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Los sucesos o transacciones pasados son los que:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores

4.3.2. Base fiscal

Según la IFRS (2015) la base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

4.3.3. Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

Según la IFRS (2015) una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

Una entidad medirá un pasivo o activo por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar o recuperar, usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

Una entidad considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

4.3.4. Reconocimiento y medición de impuestos diferidos

Según la IFRS (2015) una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales ("diferencias temporarias"), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación. Una entidad considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

4.3.5. Diferencias temporarias

Según la IFRS (2015) las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. En los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias se determinarán comparando el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en ellos con la base fiscal que resulte apropiada.

La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones en las que esta declaración se presenta. En otras jurisdicciones, la base fiscal se determinará tomando como referencia las declaraciones fiscales de cada entidad del grupo.

Las diferencias temporarias imponibles, se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos por toda diferencia temporaria imponible, ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro. Tales diferencias temporarias son conocidas también con el nombre de diferencias temporales.

Las diferencias temporarias deducibles, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

4.4. Reconocimiento y medición de la sección 29: Impuesto a las ganancias

4.4.1 Perfil general de la empresa.

La empresa Farmacia Naturista Fonseca S.A fue constituida según escritura pública como una sociedad anónima el 20 de enero del 2010. Tiene dirección domiciliar en la ciudad Managua, Villa Venezuela, de la Iglesia Madre de Dios, 4 cuadras al sur Casa I-4642.

Los socios actuales y fundadores de la empresa son los señores: Luis Fonseca Martínez, Cesia Solano Cajina y Dulce Fonseca Solano quienes son familia, padre, esposa e hija respectivamente.

Antes de la constitución actual del negocio como persona jurídica el negocio estaba a nombre del Sr. Luis Fonseca como persona natural quien es agrónomo luego debido al crecimiento de la empresa en cuanto a ingresos y clientes decidieron formalizarlo.

El giro comercial de la empresa es la comercialización de productos naturales conocidos popularmente como medicina natural, cuyo mercado meta son públicos en general y clínicas medicinales ubicadas en la capital y los departamentos del país.

La empresa cuenta con los permisos del ente regulador en este caso el ministerio de salud quienes le otorgan un registro sanitario para comercialización de los productos naturales.

4.4.2. Misión y visión

4.4.2.1. Misión

Mejorar la salud y bienestar de nuestra comunidad ofreciendo una experiencia que provea a nuestros clientes con productos de calidad, con productos accesibles y fáciles de conseguir, incluyendo consultas por un profesional de la salud para sus necesidades, todas en un solo lugar.

4.4.2.2. Visión

- Ser reconocidos como una empresa consolidada en la elaboración y distribución de productos de medicina natural.
- Los estándares de control de calidad y seguridad laboral internacionales deben ser parte funcional de nuestra empresa.
- Que nuestros productos sean reconocidos por su calidad, eficacia y costo económico.

4.4.2.3. Valores institucionales.

Honestidad

Actuamos con rectitud y cumplimos con la ley y las normas de la empresa.

Responsabilidad

Cumplimos con los compromisos adquiridos con nuestros clientes y proveedores.

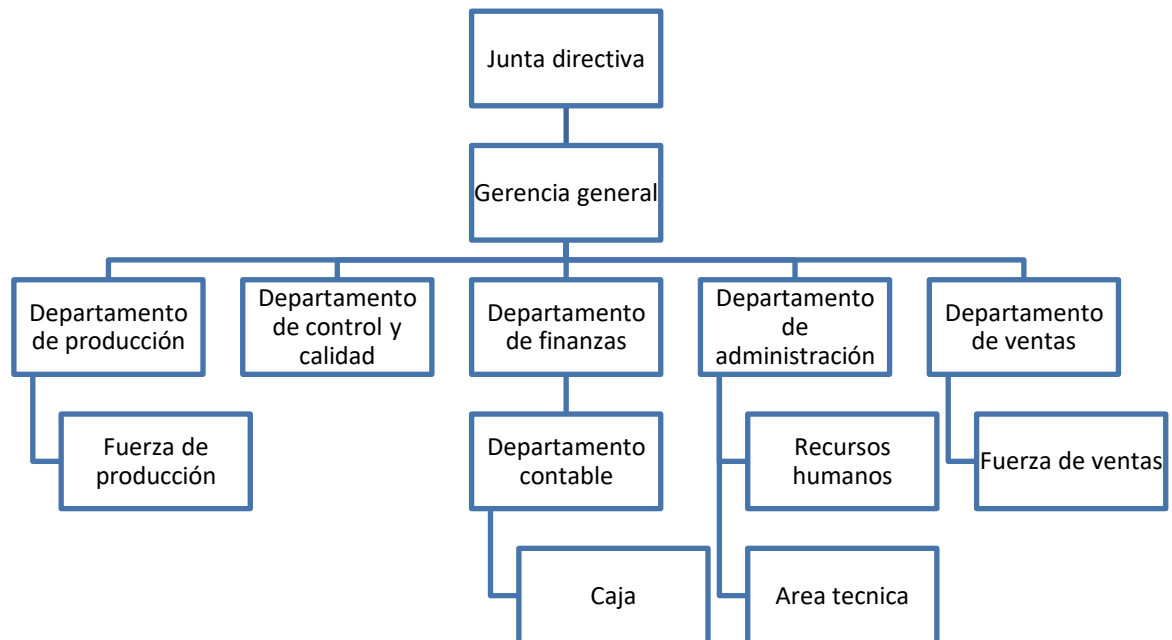
Transparencia.

Actuamos con integridad y ofrecemos soluciones reales a nuestros clientes.

Respeto

Mantenemos el debido aprecio y reconocimiento a nuestros colaboradores y clientes ya que son parte fundamental de la empresa.

4.4.3. Organigrama



Fuente: Elaboración propia

4.4.4. Estado de situación financiera inicial

Farmacia Naturista Fonseca
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2018
(Expresado en Córdoba)

	Notas	2018
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo Y equivalentes de efectivo	4	C\$ 2,135,467.99
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	5	C\$ 722,127.16
Adelantos y Préstamos a Empleados	6	C\$ 10,491.47
Inventarios	7	C\$ 2,187,142.32
Crédito Fiscal		C\$ -
Total Activos Corrientes		C\$ 5,055,228.94
Activos No Corrientes		
Propiedad Planta Y Equipo	8	C\$ 4,836,013.80
Depreciación Acumulada PPE	9	-C\$ 603,808.69
Total Activos No Corrientes		C\$ 4,232,205.11
Total Activos		C\$ 9,287,434.05
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Préstamos Por Pagar	10	C\$ 5,299,658.04
Otras cuentas por pagar	11	C\$ 25,293.27
Gastos Acumulados por Pagar	12	C\$ 212,409.45
Retenciones por Pagar	13	C\$ 14,395.24
Impuestos Por Pagar	14	C\$ 27,358.83
Total Pasivos Corrientes		C\$ 5,579,114.83
Total Pasivos		C\$ 5,579,114.83
Patrimonio		
Capital Social	15	C\$ 1,809,975.37
Utilidades Acumuladas	16	C\$ 1,898,343.85
Total Patrimonio		C\$ 3,708,319.22
Total Pasivo y Patrimonio		C\$ 9,287,434.05

Elaborado

Revisado

Autorizado

Farmacia Naturista Fonseca
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Noviembre 2019
(Expresado en Córdoba)

	Notas	2019
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo Y equivalentes de efectivo	4	C\$ 1,732,249.25
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	5	C\$ 313,503.00
Inventarios	6	C\$ 905,452.35
Crédito Fiscal	7	C\$ 70,500.06
Total Activos Corrientes		C\$ 3,021,704.66
Activos No Corrientes		
Propiedad Planta Y Equipo	8	C\$ 4,836,013.80
Depreciación Acumulada PPE	9	-C\$ 982,273.37
Total Activos No Corrientes		C\$ 3,853,740.43
Total Activos		C\$ 6,875,445.09
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Préstamos Por Pagar	10	C\$ 2,029,658.04
Otras cuentas por pagar	11	C\$ 24,955.43
Gastos Acumulados por Pagar	12	C\$ 424,182.64
Retenciones por Pagar	13	C\$ 8,715.47
Impuestos Por Pagar	14	C\$ 16,104.66
Total Pasivos Corrientes		C\$ 2,503,616.24
Total Pasivos		C\$ 2,503,616.24
Patrimonio		
Capital Social		C\$ 1,809,975.37
Utilidades Acumuladas	15	C\$ 1,898,343.85
Perdida o utilidades Del Periodo	16	C\$ 663,508.83
Total Patrimonio		C\$ 4,371,828.05
Total Pasivo y Patrimonio		C\$ 6,875,445.09

Elaborado

Revisado

Autorizado

Farmacia Naturista Fonseca
Estado de Resultado
01 de Enero Al 30 de Noviembre 2019
(Expresado en Córdoba)

	Notas	Nov – 2019
Ingresos por ventas	17	C\$ 7,050,006.75
Costo de ventas	18	C\$ 3,160,537.53
Utilidad Bruta		C\$ 3,889,469.22
Gastos operativos		C\$ 3,225,960.39
Gastos de ventas	C\$ 2,223,674.77	
Gastos de administración	<u>C\$ 1,002,285.62</u>	
Utilidad o pérdida del periodo		C\$ 663,508.83

Elaborado

Revisado

Autorizado

4.4.5. Notas a los estados financieros al 30 de noviembre del 2019

Farmacia Naturista Fonseca
Notas a los estados Financieros
Al 30 de noviembre del 2019
Expresado en córdobas

1. Creación de la compañía y naturaleza de sus operaciones

La empresa Farmacia Naturista Fonseca, S.A., es una sociedad anónima constituida en el año 2010, iniciando sus operaciones enero del mismo año.

El objeto principal de la empresa es comercialización de productos naturales conocidos popularmente como medicina natural, cuyo mercado meta son públicos en general y clínicas medicinales ubicadas en la capital y los departamentos del país. Al 30 de noviembre del 2019, la empresa desarrolla sus actividades en la ciudad Managua, Villa Venezuela.

2 Marco Contable

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, así como respetando el código de ética emitido por el colegio de contadores públicos de Nicaragua.

3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, están expresados en córdobas (C\$), Moneda oficial de la República de Nicaragua.

El tipo oficial de cambio del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América, se está deslizando diariamente, con base a una tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua. Al 30 de noviembre del 2019, el tipo oficial de cambio era de C\$33.7532 por U\$1.00.

4 Efectivo Y equivalentes de efectivo

Se presenta el siguiente saldo:

Caja General

Moneda Nacional	C\$ 970,989.47
Total Caja	C\$ 970,989.47

Bancos

Moneda Nacional	C\$ 761,259.78
Total Bancos	C\$ 761,259.78

Total efectivos y equivalentes de efectivos	C\$ 1,732,249.25
---	------------------

5 Cuentas Y Documentos Por Cobrar

Se presenta el siguiente saldo:

Clientes

Wilfredo Hernández	C\$ 94,800.00
Mariano Reyes	C\$ 29,103.00
María Hernández	C\$ 105,000.00
Diana Lacayo	C\$ 84,600.00
Total Cuentas y documentos por cobrar	C\$ 313,503.00

6 Inventarios

Se presenta el siguiente saldo:

Inventarios

Productos naturales	C\$ 905,452.35
Total Inventarios	C\$ 905,452.35

7 Crédito Fiscal

Se presenta el siguiente saldo:

Crédito Fiscal

Anticipo de IR	C\$ 70,500.06
Total Crédito Fiscal	C\$ 70,500.06

8 Propiedad Planta Y Equipo

Se presenta el siguiente saldo:

Maquinaria y equipo de producción

Maquina encapsuladora manual	C\$ 19,624.00
Mezcladora de pulverización	C\$ 87,302.59
Bomba de tubo gasolina	C\$ 6,200.00
Molino	C\$ 47,694.12
Deshidratador	C\$ 159,931.22
Chapodadora	C\$ 6,800.00
Total maquinaria y equipo de producción	C\$ 327,551.93

Equipos y utensilios de laboratorio

Incubadora básica 0.8 pie cubico	C\$ 18,704.38
Autoclave electrónica tipo olla	C\$ 23,788.69
Pipeta electrónica ii de 1 ml marca 3 m	C\$ 23,980.79
Electrocardiograma "rsingmed" modelo ekg903b	C\$ 7,370.43
Total equipos y utensilios de laboratorio	C\$ 73,844.29

Mobiliario y equipo de oficina

Aire acondicionado "sankey"	C\$ 22,000.00
Sillas giratorias sin brazo	C\$ 51,200.00
Aire acondicionado "sankey" serie # 30140	C\$ 9,000.00
Oasis	C\$ 11,000.00
Escritorio secretarial 30x60	C\$ 4,328.49
CPU mini desktop	C\$ 18,415.34
Computador con sus accesorios	C\$ 8,520.20
Total mobiliario y equipo de oficina	C\$ 124,464.03

Impuestos A La Ganancia

Otros Equipos

Compresor de aire de 50 lbs. 3.5 hp	C\$ 3,735.91
Cocina de 4 quemadores con horno "premier"	C\$ 2,900.00
Barriles de aro 5 unidades	C\$ 5,250.00
Estantes metálicos 3 unidades	C\$ 1,569.00
Estantes metálicos de 6 sartenes	C\$ 16,000.00
Televisor Samsung a color de 22 "	C\$ 6,700.00
Estantes de 5 depósitos pequeños	C\$ 1,900.00
Herramientas y otros enseres y utensilios	C\$ 9,177.53
Cocina de 6 quemadores con horno	C\$ 8,300.00
Bomba de agua	C\$ 6,400.00
Chapodadoras	C\$ 7,600.00
Total Otros equipo	C\$ 69,532.44

Equipo Rodante

Automóvil Hyuday Excel Color Blanco	54,601.80
Automóvil TOYOTA Hilux color blanco	835,182.37
Camioneta Mitsubischi color rojo	74,457.00
Total Equipo rodante	964,241.17

Edificios

Edificio	C\$ 3,276,379.24
Total Edificios	C\$ 3,276,379.24

Total Propiedad Planta Y Equipos	C\$ 4,836,013.10
----------------------------------	------------------

9 Depreciación Acumulada

Se presenta el siguiente saldo:

Depreciación acumulada

Maquinaria y equipo de producción	C\$ 147,882.44
Equipos y Utensilios de Laboratorio	C\$ 73,844.29
Mobiliario y Equipo de oficina	C\$ 120,371.76
Otros Equipos	C\$ 69,532.44
Equipo Rodante	C\$ 256,656.10
Edificios	C\$ 313,986.34
Total Depreciación Acumulada	C\$ 982,273.37

10 Préstamos por pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Prestamos por pagar

Banco Ficosha	C\$ 2,029,658.04
Total Prestamos Por Pagar	C\$ 2,029,658.04

11 Otras Cuentas Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Otras cuentas por pagar

INSS Patronal	C\$ 22,831.57
INATEC	C\$ 2,123.86
Total Otras Cuentas Por Pagar	C\$ 24,955.43

12 Gastos acumulados por pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Gastos Acumulados por Pagar

Vacaciones	C\$ 109,457.73
Aguinaldo	C\$ 120,957.73
Indemnización	C\$ 193,767.18
Total gastos acumulados por pagar	C\$ 424,182.64

13 Retenciones Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Retenciones por Pagar

IR Salarios	C\$	1,281.94
INSS Laboral	C\$	7,433.53
Total retenciones por pagar	C\$	8,715.47

14 Impuestos Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Impuestos Por Pagar

Anticipo 1% IR	C\$	7,677.73
Anticipo 1% Sobre Ventas Alcaldía	C\$	7,677.73
Limpieza Publica	C\$	750.00
Total impuestos por pagar	C\$	16,105.46

15 Utilidades acumuladas

Se presenta el siguiente saldo C\$ 1, 654,748.93 referente a las utilidades obtenidas en el periodo anterior

16 Pérdida o utilidad del periodo

Se presenta el siguiente saldo C\$ 637,989.32 referente a las utilidades obtenidas en el periodo actual.

17 Ingresos Por ventas

Los ingresos procedentes de las ventas se reconocen, cuando los riesgos significativos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

18 Costo De Ventas

Corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

4.4.5. Operaciones generales de diciembre 2019

1. Las ventas efectuadas tienen un valor de C\$800,000.00 y un costo de C\$350,000.00. La parte al crédito es de C\$60,000.00
2. Se provisiona el pago de impuesto correspondiente a DGI y Alcaldía
3. Se realizaron compras por un valor de C\$200,000.00
4. Los Gastos del mes son de C\$66,580.00, corresponden al área de ventas C\$34,409.79, la diferencia al área de administración.
5. Se realiza el pago de impuestos correspondientes al mes de noviembre.
6. Se paga nómina correspondiente al mes de diciembre.
7. Se calcula la depreciación
8. Se registra pago al banco por un valor de C\$90,000 en concepto de préstamo.
9. Los clientes efectuaron pagos por un valor C\$128,600.00
10. Se detecta inventario con valor de C\$40,000.00 en mal estado.

Impuestos A La Ganancia

4.4.6. Solución para operaciones del mes de diciembre

Solución 1 Las ventas efectuadas tienen un valor de C\$800,000.00 y un costo de C\$350,000.00. La parte al crédito es de C\$60,000.00

COMPROBANTE DE DIARIO No. 01				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1111 1	Caja General Moneda Nacional Caja Principal	740,000.00	C\$ 740,000.00	
1120	Cuentas y Documentos Por Cobrar Clientes Detalle de listado Adjunto	60,000.00	C\$ 60,000.00	
5111 1	Costo Generales de Ventas Productos Medicinales	350,000.00	C\$ 350,000.00	
1131 5	Inventarios Costo de venta	350,000.00		C\$ 350,000.00
4111 1	Ventas Productos Medicinales	800,000.00		C\$ 800,000.00
	Ultima línea Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 1,150,000.00	C\$ 1,150,000.00

Contabilizando las ventas, costo de venta de Diciembre de 2019

Se realiza la siguiente operación para efectos de cierre contable, pero es importante mencionar que, para efectos del presente estudio, no es una partida que está contemplada en la sección 29 de las NIIF para PYMES. Farmacia Naturista Fonseca tiene las siguientes ventas y costos

	Acumulado	Diciembre	Total
Ventas	C\$ 7,050,006.75	C\$ 800,000.00	C\$ 7,850,006.75
Costo	C\$ 3,160,537.53	C\$ 350,000.00	C\$ 3,510,537.53

Impuestos A La Ganancia

Solución 2 Se provisiona el pago de impuesto correspondiente a DGI y Alcaldía

COMPROBANTE DE DIARIO No. 02				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1142	Impuestos pagados x Adelantados		C\$ 8,000.00	
1	Adelanto impuesto sobre la renta	8,000.00		
6111	Gastos de ventas		C\$ 8,750.00	
18	Alcaldía de Managua 1% s. Venta	8,000.00		
34	Limpieza publica	750.00		
2116	Impuestos por Pagar			C\$ 16,750.00
2	Impuestos anticipo de IR	8,000.00		
3	Alcaldía de Managua 1% s. Venta	8,000.00		
4	Limpieza publica	750.00		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 16,750.00	C\$ 16,750.00
Se contabiliza provisión de pago de impuestos DGI-Alcaldía de Managua del mes.				

Partida realizada para efectos de la declaración anual del IR en relación a los anticipos, a pagarse en el mes de enero del 2020. Los anticipos son del 1% de las ventas del mes $C\$ 800,000.00 \times 1\% = C\$ 8,000.00$

Solución 3 Se realizaron compras por un valor de C\$200,000.00

COMPROBANTE DE DIARIO No. 03				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1131	INVENTARIOS		C\$ 200,000.00	
2	Compras	200,000.00		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 4,000.00
1	IR por compras y servicios	4,000.00		
1111	Caja General			C\$ 196,000.00
1	Moneda Nacional	196,000.00		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 200,000.00	C\$ 200,000.00
Se contabilizan las compras efectuadas en el mes.				

Impuestos A La Ganancia

Solución 4 Los Gastos del mes son de C\$66,580.00, corresponden al área de ventas C\$34,409.79, la diferencia al área de administración.

COMPROBANTE DE DIARIO			No. 04	
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	GASTOS DE VENTA		C\$ 34,409.79	C\$ 66,580.00
14	Comunicaciones	3,307.87		
15	Energía Eléctrica	5,419.81		
33	Agua y Alcantarillado	561.55		
36	Mantenimiento de Edificio	2,393.88		
37	Mant. Mobiliario y Equipo	3,734.00		
44	Misceláneo	2,131.00		
57	Varios	16,861.69		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 32,170.21	
11	Comunicaciones	3,307.87		
12	Agua y Alcantarillado	374.36		
13	Energía Eléctrica	1,354.95		
14	Combustible y Lubricantes	12,158.78		
20	Rep. Y Mant. De Edificio	6,467.25		
21	Rep. Y Mant. Equipo de Oficina	4,311.99		
35	Rep. Mant. Vehículo	2,400.00		
44	Misceláneo	1,795.00		
1111	Caja General			
1	Moneda Nacional	66,580.00		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 66,580.00	C\$ 66,580.00
Se contabilizan gastos del mes de diciembre, efectuados por las áreas de venta y administración.				

Se realiza la siguiente operación para efectos de cierre contable, pero es importante mencionar que, para efectos del presente estudio, no es una partida que está contemplada en la sección 29 de las NIIF para PYMES

Impuestos A La Ganancia

Solución 5 Se realiza el pago de impuestos correspondientes al mes de noviembre.

COMPROBANTE DE DIARIO No. 05				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		C\$ 24,955.43	
2	INSS Patronal	22,831.57		
3	INATEC	2,123.86		
2115	RETENCIONES POR PAGAR		C\$ 8,715.47	
2	IR empleados	1,281.94		
3	Seguro Social laboral	7,433.53		
2116	IMPUESTOS POR PAGAR		C\$ 16,105.46	
2	Impuestos anticipo IR	7,677.73		
3	Alcaldía de Managua 1% S. Ventas	7,677.73		
4	Limpieza Publica	750.00		
1111	CAJA GENERAL			C\$ 49,776.36
	Caja General	49,776.36		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 49,776.36	C\$ 49,776.36
Se contabiliza pago de impuestos y retenciones correspondientes al mes de noviembre				

Solución 6 Se paga nomina correspondiente al mes de diciembre.

COMPROBANTE DE DIARIO No. 06				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	Gastos Acumulados Por Pagar		C\$ 120,957.73	
1	Aguinaldo	120,957.73		
6111	GASTOS DE VENTAS		C\$ 133,857.12	
1	Sueldos y salarios	90,139.48		
4	Vacaciones	7,511.62		
5	Aguinaldo	7,511.62		
6	Indemnización	7,511.62		
10	INSS Patronal	19,379.99		
11	INATEC	1,802.79		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 43,648.41	
1	Sueldos y salarios	29,392.86		
4	Vacaciones	2,449.41		
5	Aguinaldo	2,449.41		
6	Indemnización	2,449.41		

Impuestos A La Ganancia

9	INSS Patronal	6,319.46		
10	INATEC	587.86		
2113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			C\$ 28,090.10
2	Seguro Social patronal	25,699.45		
3	INATEC	2,390.65		
2114	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR			C\$ 29,883.09
1	Vacaciones	9,961.03		
2	Aguinaldo	9,961.03		
3	Indemnización	9,961.03		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 9,630.37
2	IR en la fuente empleados	1,263.14		
3	INSS laboral	8,367.23		
1113	<u>Bancos</u>			C\$ 230,859.70
1	Moneda Nacional	230,859.70		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 298,463.26	C\$ 298,463.26
Se contabiliza pago de nómina del mes de diciembre				

Solución 7 Se calcula la depreciación

COMPROBANTE DE DIARIO					No. 07
Diciembre de 2019					
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER	
6111	GASTOS DE VENTAS		C\$ 18,577.00		
25	Depreciación	18,577.00			
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 12,384.67		
23	Depreciación	12,384.67			
1212	DEP. ACUMULADA ACTIVO FIJO			C\$ 30,961.67	
	Ver anexo	30,961.67			
	Ultima línea				
	Detalle adjunto				
	Sumas iguales		C\$ 30,961.67	C\$ 30,961.67	
Se contabiliza la depreciación correspondiente al mes de diciembre.					

La empresa utiliza el método de depreciación Línea Recta de acuerdo con la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, párrafo 22 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Impuestos A La Ganancia

DESCRIPCION	Und	COSTO	COSTO TOTAL	Años de depreciación	Inicio	Diciembre 2019
Maquinarias Y Equipo De Producción						
MEZCLADORA DE PULVERIZACION	1	C\$ 87,302.59	C\$ 87,302.59	5	1/5/2015	C\$ 1,455.04
Molino	1	C\$ 47,694.12	C\$ 47,694.12	5	1/1/2019	C\$ 794.90
Deshidratador	1	C\$ 159,931.22	C\$ 159,931.22	5	1/1/2019	C\$ 2,665.52
Chapodadora	2	C\$ 3,400.00	C\$ 6,800.00	5	1/10/2018	C\$ 283.33
			C\$ 301,727.93			C\$ 5,198.79
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA						
C.P.U MINI DESKTOP	1	C\$ 18,415.34	C\$ 18,415.34	2	1/8/2017	C\$ 511.54
			C\$ 18,415.34			C\$ 511.54
Edificio y equipo rodante						
Edificio	2	C\$ 1,638,189.62	C\$ 3,276,379.24	20	1/1/2018	C\$ 13,651.58
Automóvil TOYOTA Hilux color blanco	1	835,182.37	835,182.37	6	1/1/2019	C\$ 11,599.76
			C\$ 4,129,976.95			C\$ 25,251.34
TOTAL ACTIVOS FIJOS			C\$ 8,445,379.80			C\$ 30,961.67

Existen diferencias que se generan debido a las depreciaciones, ya que según política de la empresa se estima depreciar el equipo de reparto a una vida útil de 6 años. Y según lo que establece el reglamento de la LCT, en su artículo 34, ordinal 1, numeral 3, literal a, el equipo de reparto posee una vida útil de 5 años.

Depreciación según NIIF para las PYMES:

Para reconocimiento de las NIIF para las PYMES se establece el monto entre la vida útil estimable para el equipo de reparto elegida por la empresa, en este caso fueron 6 años; es decir los $C\$ 835,182.37 / 6 \text{ años} = C\$ 139,197.06$ por cada año (esos es $C\$ 11,599.76$ depreciación mensual). Operación incluida en el asiento 7.

Depreciación según ley No. 822 LCT- Ley de concertación tributaria

Para reconocimiento fiscal nicaragüense que establece en el art.45 y en el art.34 de su reglamento, que solamente serán reconocidos 5 años, es decir los $C\$ 835,182.37 / 5 = C\$ 167,036.47$ por cada año (esos es $C\$ 13,919.71$ mensual).

Impuestos A La Ganancia

Base NIIF			Ley Fiscal	
Cuentas	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Gastos. Ventas	C\$ 11,599.76		C\$ 13,919.71	
Depreciación		C\$ 11,599.76		C\$ 13,919.71
	C\$ 11,599.76	C\$ 11,599.76	C\$ 13,919.71	C\$ 13,919.71

Comparación y reconocimiento del registro de depreciación mensual en base NIIF
y ley fiscal de Nicaragua

	NIIF		Base Fiscal		Diferencia Temporal	Impuesto Diferido
	Depreciación	Valor en libros	Depreciación	Valor en libros		
Año		C\$ 835,182.37		C\$ 835,182.37		
1	C\$ 139,197.06	C\$ 695,985.31	C\$ 167,036.47	C\$ 668,145.90	C\$ 27,839.41	C\$ 8,351.82
2	C\$ 139,197.06	C\$ 556,788.25	C\$ 167,036.47	C\$ 501,109.42	C\$ 27,839.41	Pasivo
3	C\$ 139,197.06	C\$ 417,591.19	C\$ 167,036.47	C\$ 334,072.95	C\$ 27,839.41	impuesto
4	C\$ 139,197.06	C\$ 278,394.12	C\$ 167,036.47	C\$ 167,036.47	C\$ 27,839.41	diferido
5	C\$ 139,197.06	C\$ 139,197.06	C\$ 167,036.47	C\$ -	C\$ 27,839.41	
6	C\$ 139,197.06	C\$ -			-C\$ 139,197.06	
	C\$ 835,182.37		C\$ 835,182.37			

Registro en base a NIIF y la ley fiscal de Nicaragua por años.

Del año 1 (2019) se deberá elaborar una conciliación fiscal en la que se incluya esta diferencia temporal de C\$ 27,839.41 que beneficia a la empresa Farmacia Naturista Fonseca pagando C\$ 8,351.82 menos de impuestos en comparación con el registro contable, este evento se repite hasta el año 5, con un total de C\$ 41,759.10 menos de impuestos en comparación al registro contable acumulado.

En el año 6 (2024) se incluirá la diferencia temporal de C\$ 139,197.06 que genera a la empresa un pago de impuesto por el valor de C\$ 41,759.10. De esta forma queda saldado el pasivo por impuesto diferido originado del equipo de reparto.

Impuestos A La Ganancia

Solución 8 Se registra pago al banco por un valor de C\$90,000 en concepto de préstamo.

COMPROBANTE DE DIARIO No. 08				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1113	Bancos	-		C\$ 90,000.00
1	Moneda Nacional	90,000.00		
2112	PRESTAMOS POR PAGAR			
4	Banco Ficosha	90,000.00	C\$ 90,000.00	
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 90,000.00	C\$ 90,000.00
Se contabiliza abono al banco ficosha por C\$ 90,000.00 por préstamo por pagar				

Solución 9 Los clientes efectuaron pagos por un valor C\$128,600.00.

COMPROBANTE DE DIARIO No. 09				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1111	Caja General		C\$ 128,600.00	
1	Moneda Nacional			
	Caja Principal	128,600.00		
1120	Cuentas y Documentos Por Cobrar			C\$ 128,600.00
	Clientes			
	Detalle de listado Adjunto	128,600.00		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 128,600.00	C\$ 128,600.00
Se contabiliza pago de cliente por C\$128,600.00 de créditos efectuados.				

Las estimaciones para cuentas incobrables, son realizadas por las empresas con el fin de disminuir aquellos saldos pendientes de cobrar y que se considera, ya no podrán ser recuperados, por tanto la empresa determina como política un porcentaje que aplicara sobre el saldo total que se considera incobrable, determinado 3%.

Provisión cuentas incobrables según NIIF para las PYMES

Por políticas de la empresa para realizar estimación por cuentas incobrables los clientes deben tener un periodo mayor a 90 días sin realizar pagos, para considerarse cuentas de dudoso cobro. En la situación presentada los clientes han pasado más del periodo estipulado en políticas.

Provisión cuentas incobrables según ley No 822 Ley de concertación tributaria

Para reconocimiento fiscal nicaragüense que establece en el artículo 39 Costos y Gastos Deducibles, numeral 20, define que hasta el 2% del saldo de las cuentas por cobrar a clientes será permitido como deducible.

Existen diferencias que se generan debido a las provisiones, ya que según política de la empresa provisiona cuando hay clientes con un plazo mayor a 90 días y aplica 3% sobre saldos por cobrar de créditos. Y según lo que establece la LCT, en su artículo 39, numeral 20, que establece un máximo del 2% del saldo por cobrar de créditos.

COMPROBANTE DE DIARIO					No. 9A
Diciembre de 2019					
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER	
6111	Gastos de ventas		C\$ 7,347.09		
	Detalle adjunto	7,347.09			
1123	Estimación para cuentas incobrables			C\$ 7,347.09	
	Clientes				
	Detalle de listado Adjunto	7,347.09			
	Ultima línea				
	Detalle adjunto				
	Sumas iguales		C\$ 7,347.09	C\$ 7,347.09	

Impuestos A La Ganancia

El saldo en cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 es C\$244,903, con un monto C\$4,898.06 correspondiente al 2% permitido por la ley.

Base NIIF			Ley Fiscal	
Cuentas	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Gastos. Ventas	C\$ 7,347.09		C\$ 4,898.06	
Estimación para cuentas incobrables		C\$ 7,347.09		C\$ 4,898.06
	C\$ 7,347.09	C\$ 7,347.09	C\$ 4,898.06	C\$ 4,898.06

Comparación y reconocimiento del registro de la estimación para cuentas incobrables en base NIIF y ley fiscal de Nicaragua

Año	NIIF		Base Fiscal		Diferencia temporaria	Impuesto diferido
	Estimación	Valor en libros	Estimación	Valor en libros		
		C\$ 244,903.00		C\$ 244,903.00		
2019	C\$ 7,347.09	C\$ 237,555.91	C\$ 4,898.06	C\$ 240,004.94	C\$ 2,449.03	C\$ 734.71 Activo

Registro en base a NIIF y la ley fiscal de Nicaragua por años.

Solución 10 Se detecta inventario con valor de C\$40,000.00 en mal estado.

COMPROBANTE DE DIARIO No. 10				
Diciembre de 2019				
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
6111	Gastos de ventas		C\$ 40,000.00	
	Detalle adjunto	40,000.00		
1131	INVENTARIOS			C\$ 40,000.00
2	Compras			
	Detalle de listado Adjunto	40,000.00		
	Ultima línea			
	Sumas iguales		C\$ 40,000.00	C\$ 40,000.00
Se contabiliza deterioro de mercancía por un costo de C\$40,000.00				

Deterioro de inventarios según NIIF para las PYMES

El deterioro de inventario está establecido en la sección 13 de las NIIF Inventarios, en el 13.19. La entidad evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, y en la sección 27 deterioro del valor de los activos en el 27.6. La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Deterioro de inventarios según ley No 822 Ley de concertación tributaria

Para efectos del art. 148 de la LCT, para los casos de destrucción de mercadería el contribuyente deberá notificar a la Administración Tributaria con diez (10) días anticipados, a la fecha de la realización de la destrucción.

Base NIIF			Ley Fiscal	
Cuentas	Debito	Crédito	Debito	Crédito
Gastos. Ventas	C\$ 40,000.00			
Inventarios		C\$ 40,000.00		
	C\$ 40,000.00	C\$ 40,000.00		

Comparación y reconocimiento del deterioro de inventario en base NIIF y ley fiscal de Nicaragua

	NIIF	Fiscal	Diferencia	Clasificación
Deterioro de inventario	C\$ 40,000.00	C\$ -	C\$ 40,000.00	Activo

Fiscalmente será reconocido en el periodo siguiente cuando la mercancía se destruya.

4.4.7. Reconocimiento de registros que causan diferencias temporarias

Una vez reconocida las diferencias temporaria, hay que medirla según lo establecido en la norma, en la que expresa que los impuestos diferidos se medirán usando las tasas impositivas aprobadas, en Nicaragua las tasas impositivas hasta la fecha en que es elaborado el presente estudio, están reflejadas en la Ley de Concertación Tributaria, Ley 822 y sus reformas Ley 891 publicada en la Gaceta Diario Oficial el 18 de diciembre de 2014 y Ley 987 publicada en la Gaceta Diario Oficial el 28 de febrero de 2019. Lo antes referido será aplicado en el presente estudio de la siguiente manera.

Cuenta	Valor en libros	Valor NIIF	Valor Fiscal	Diferencia	Impuesto	Clasificación
Equipo de reparto	C\$835,182.37	C\$695,985.31	C\$668,145.90	C\$ 27,839.41	C\$ 8,351.82	Pasivo
Estimación cuentas incobrables	C\$244,903.00	C\$237,555.91	C\$240,004.94	-C\$ 2,449.03	C\$ 734.71	Activo
Inventarios	C\$755,452.35	C\$715,452.35	C\$755,452.35	-C\$40,000.00	C\$12,000.00	Activo

En la columna de las diferencias se presentan los importes que no son reconocidos por la ley en caso de los pasivos diferidos, es decir que no son deducibles y que serán reconocidos solo lo que establece la base fiscal.

Dichos saldos reflejados en la celda que se presenta como impuesto, es un impuesto diferido, si es activo el importe es por cobrar en periodos futuros y siendo los pasivos impuestos imponibles a pagar en períodos futuros.

4.4.8. Conciliación fiscal

Partiendo del enunciado en el párrafo 29.4 NIIF para PYMES, que dice La Entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

Es el procedimiento mediante el cual se determina la renta neta sujeta a la aplicación de IR Anual de actividades económicas, a partir de la utilidad o pérdida operativa, según los libros del contribuyente y conformidad con las NIIF.

Farmacia Naturista Fonseca
Estado de Resultado
Al 31 de diciembre 2019
(Expresado en Córdoba)

	Notas	2019
Ingresos por ventas	22	C\$ 7,850,006.75
Costo de ventas	23	-C\$ 3,510,537.53
Utilidad Bruta		C\$ 4,339,469.22
Gastos operativos		C\$ 3,557,104.68
Gastos de ventas	24	C\$ 2,466,615.77
Gastos de administración	25	<u>C\$ 1,090,488.91</u>
Utilidad operativa		C\$ 782,364.54
<hr/>		
Elaborado	Revisado	Autorizado

Impuestos A La Ganancia

La conciliación fiscal es una herramienta necesaria para ajustar la utilidad contable y que coincida con lo que estable la normativa tributaria. Es importante especificar que al hablar de dos bases, la Normativa y la Fiscal, no se está recomendando tener doble contabilidad, sino hacer uso de la conciliación fiscal que consiste en un resumen de los ingresos gravables y no grabables, asimismo los costos y gastos que para efectos fiscales se reconocen como deducibles o no deducibles; esto permite obtener la utilidad imponible o bien el monto neto sobre el cual se debe pagar impuesto sobre la renta.

Farmacia Naturista Fonseca Conciliación Fiscal 01 Enero Al 31 de diciembre 2019

Ganancia antes de los impuestos			C\$	782,364.54
Gastos Deducible		C\$	27,839.41	
Depreciación equipo de reparto	C\$27,839.41			
Gastos no deducible		C\$	42,449.03	
Estimacion cuentas incobrables	C\$ 2,449.03			
Deterioro de inventario	C\$40,000.00			
Utilidad Fiscal			C\$	796,974.16
Impuesto sobre la renta 30%			C\$	239,092.25

Dichas conciliaciones no repercuten en los registros y cifras que han sido presentadas en los estados financieros de la empresa al cierre del período.

Dicho efecto a como esta lo establece es “fiscal”, aunque las diferencias que se establecen son necesarias que se registren para que se reconozcan; ya que en un futuro serán pagaderas o dependiendo el caso.

Impuestos A La Ganancia

COMPROBANTE DE DIARIO			No. 11		
Diciembre de 2020					
CODIGO		CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1213		Impuesto Diferido		C\$ 12,734.71	
1		Activo Por impuesto diferido	12,734.71		
4111		Ventas		C\$ 7,850,006.75	
1		Productos Alimenticios	7,850,006.75		
2117		Impuesto Corriente			C\$ 239,092.25
1		Pasivo Por Impuesto Corriente	239,092.25		
2221		Impuesto Diferido			C\$ 8,351.82
1		Pasivo Por Impuesto Diferido	8,351.82		
3151		Utilidad O Perdida Del Ejercicio			C\$ 547,655.18
1		Utilidad del ejercicio	547,655.18		
5111		Costo Generales de Ventas			C\$ 3,510,537.53
1		Productos Medicinales	3,510,537.53		
6111		Gastos de ventas			C\$ 2,466,615.77
		Detalle adjunto	2,466,615.77		
6112		Gastos de administración			C\$ 1,090,488.91
		Detalle adjunto	1090488.91		
		Ultima línea			
		Detalle adjunto			
		Sumas iguales		C\$ 7,862,741.46	C\$ 7,862,741.46
Se registra ajuste de cierre para el año 2019					

4.4.9. Estados Finales

**Farmacia Naturista Fonseca
Estado de Resultado
Al 31 de diciembre 2019
(Expresado en Córdoba)**

	Notas	2019
Ingresos por ventas	22	C\$ 7,850,006.75
Costo de ventas	23	-C\$ 3,510,537.53
Utilidad Bruta		C\$ 4,339,469.22
Gastos operativos		C\$ 3,557,104.68
Gastos de ventas	24	C\$ 2,466,615.77
Gastos de administración	25	<u>C\$ 1,090,488.91</u>
Utilidad antes de impuestos		C\$ 782,364.54
Impuesto sobre la renta 30%	26	-C\$ 234,709.36
Utilidad Del Ejercicio		C\$ 547,655.18

Elaborado

Revisado

Autorizado

La conciliación fiscal determino el impuesto a pagar C\$ 239,092.25, se puede observar una diferencia de C\$4,382.89, que pertenece a la cuenta pasivo por impuesto diferido por C\$ 8,351.82, y a la cuenta de activo por impuesto diferido por C\$12,734.71 que con los años el registro contable se ajustara con lo establecido en la ley fiscal.

Esta variación indica que si no se realiza la conciliación fiscal, la empresa puede pagar más o menos impuesto, debido a que no se aplicara las deducciones permitidas por ley de forma correcta.

Impuestos A La Ganancia

Farmacia Naturista Fonseca Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 2019 (Expresado en Córdoba)

	Notas	2019
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo Y equivalentes de efectivo	4	C\$ 1,967,633.19
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	5	C\$ 244,903.00
Estimación cuentas incobrables	6	-C\$ 7,347.09
Inventarios	7	C\$ 715,452.35
Crédito Fiscal	8	C\$ 78,500.06
Total Activos Corrientes		C\$ 2,999,141.51
Activos No Corrientes		
Propiedad Planta Y Equipo	9	C\$ 4,836,013.80
Depreciación Acumulada PPE	10	-C\$ 1,013,235.04
Activo impuesto diferido	11	C\$ 12,734.71
Total Activos No Corrientes		C\$ 3,835,513.47
Total Activos		C\$ 6,834,654.98
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Préstamos Por Pagar	12	C\$ 1,939,658.04
Otras cuentas por pagar	13	C\$ 28,090.10
Gastos Acumulados por Pagar	14	C\$ 333,108.00
Retenciones por Pagar	15	C\$ 13,630.37
Impuestos Por Pagar	16	C\$ 16,750.00
Pasivo Por impuesto Corriente	17	C\$ 239,092.25
Total Pasivos Corrientes		C\$ 2,570,328.76
Pasivos No Corrientes		
Pasivo Por impuesto Diferido	18	C\$ 8,351.82
Total Pasivos No Corriente		C\$ 8,351.82
Total Pasivos		C\$ 2,578,680.58
Patrimonio		
Capital Social	19	C\$ 1,809,975.37
Utilidades Acumuladas	20	C\$ 1,898,343.86
Utilidad Del Ejercicio	21	C\$ 547,655.18
Total Patrimonio		C\$ 4,255,974.40
Total Pasivo y Patrimonio		C\$ 6,834,654.98

Elaborado

Revisado

Autorizado

4.4.10. Notas a los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019

Farmacia Naturista Fonseca
Notas a los estados Financieros
Al 30 de noviembre del 2019
Expresado en córdobas

1. Creación de la compañía y naturaleza de sus operaciones

La empresa Farmacia Naturista Fonseca, S.A., es una sociedad anónima constituida en el año 2010, iniciando sus operaciones enero del mismo año.

El objeto principal de la empresa es comercialización de productos naturales conocidos popularmente como medicina natural, cuyo mercado meta son públicos en general y clínicas medicinales ubicadas en la capital y los departamentos del país. Al 30 de noviembre del 2019, la empresa desarrolla sus actividades en la ciudad Managua, Villa Venezuela.

2 Marco Contable

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, así como respetando el código de ética emitido por el colegio de contadores públicos de Nicaragua.

3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, están expresados en córdobas (C\$), Moneda oficial de la República de Nicaragua.

El tipo oficial de cambio del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América, se está deslizando diariamente, con base a una tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua. Al 30 de noviembre del 2019, el tipo oficial de cambio era de C\$33.8381 por U\$1.00.

4 Efectivo Y equivalentes de efectivo

Se presenta el siguiente saldo:

Caja General	C\$ 798,633.11
Bancos	C\$ 1,169,000.08
Total efectivos y equivalentes de efectivos	<hr/> C\$ 1,967,633.19

5 Cuentas Y Documentos Por Cobrar

Se presenta el siguiente saldo:

Clientes	
Wilfredo Hernández	C\$ 77,800.00
María Hernández	C\$ 89,000.00
Diana Lacayo	C\$ 78,103.00
Total Cuentas y documentos por cobrar	<hr/> C\$ 244,903.00

6 Estimación cuentas incobrables

Con saldo de C\$ 7,347.09 por aplicación de 3% según políticas de la empresa al saldo pendiente del clientes.

7 Inventarios

Se presenta el siguiente saldo:

Inventarios

Productos naturales	C\$ 715,452.35
Total Inventarios	C\$ 715,452.35

8 Crédito Fiscal

Se presenta el siguiente saldo:

Crédito Fiscal

Anticipo de IR	C\$ 78,500.06
Total Crédito Fiscal	C\$ 70,500.06

9 Propiedad Planta Y Equipo

Se presenta el siguiente saldo:

Maquinaria y equipo de producción

Maquina encapsuladora manual	C\$ 19,624.00
Mezcladora de pulverización	C\$ 87,302.59
Bomba de tubo gasolina	C\$ 6,200.00
Molino	C\$ 47,694.12
Deshidratador	C\$ 159,931.22
Chapodadora	C\$ 6,800.00
Total maquinaria y equipo de producción	C\$ 327,551.93

Impuestos A La Ganancia

Equipos y utensilios de laboratorio

Incubadora básica 0.8 pie cubico	C\$ 18,704.38
Autoclave electrónica tipo olla	C\$ 23,788.69
Pipeta electrónica ii de 1 ml marca 3 m	C\$ 23,980.79
Electrocardiograma "rsingmed" modelo ekg903b	C\$ 7,370.43
Total equipos y utensilios de laboratorio	C\$ 73,844.29

Mobiliario y equipo de oficina

Aire acondicionado "sankey"	C\$ 22,000.00
Sillas giratorias sin brazo	C\$ 51,200.00
Aire acondicionado "sankey" serie # 30140	C\$ 9,000.00
Oasis	C\$ 11,000.00
Escritorio secretarial 30x60	C\$ 4,328.49
CPU mini desktop	C\$ 18,415.34
Computador con sus accesorios	C\$ 8,520.20
Total mobiliario y equipo de oficina	C\$ 124,464.03

Otros Equipos

Compresor de aire de 50 lbs. 3.5 hp	C\$ 3,735.91
Cocina de 4 quemadores con horno "premier"	C\$ 2,900.00
Barriles de aro 5 unidades	C\$ 5,250.00
Estantes metálicos 3 unidades	C\$ 1,569.00
Estantes metálicos de 6 sartenes	C\$ 16,000.00
Televisor Samsung a color de 22 "	C\$ 6,700.00
Estantes de 5 depósitos pequeños	C\$ 1,900.00
Herramientas y otros enseres y utensilios	C\$ 9,177.53
Cocina de 6 quemadores con horno	C\$ 8,300.00
Bomba de agua	C\$ 6,400.00
Chapodadoras	C\$ 7,600.00
Total Otros equipo	C\$ 69,532.44

Equipo Rodante

Automóvil Hyuday Excel Color Blanco	54,601.80
Automóvil TOYOTA Hilux color blanco	835,182.37
Camioneta Mitsubischi color rojo	74,457.00
Total Equipo rodante	964,241.17

Edificios

Edificio	C\$ 3,276,379.24
Total Edificios	C\$ 3,276,379.24
Total Propiedad Planta Y Equipos	C\$ 4,836,013.10

10 Depreciación Acumulada

Se presenta el siguiente saldo:

Depreciación acumulada

Maquinaria y equipo de producción	C\$ 153,081.23
Equipos y Utensilios de Laboratorio	C\$ 73,844.29
Mobiliario y Equipo de oficina	C\$ 120,883.30
Otros Equipos	C\$ 69,532.44
Equipo Rodante	C\$ 268,255.86
Edificios	C\$ 327,637.92
Total Depreciación Acumulada	C\$ 1,013,235.04

11 Activo por impuesto diferido

Con saldo de C\$12,734.71 por ganancia fiscal en diferencia a favor en comparación del fisco, que corresponde:

Cuenta	Diferencia	Impuesto
Estimación cuentas incobrable	C\$ 2,449.03	C\$ 734.71
Deterioro de inventario	C\$ 40,000.00	C\$ 12,000.00
		C\$ 12,731.71

12 Préstamos por pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Prestamos por pagar

Banco Ficosha	C\$ 1,939,658.04
Total Prestamos Por Pagar	C\$ 1,939,658.04

13 Otras Cuentas Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Otras cuentas por pagar

INSS Patronal	C\$	25,699.45
INATEC	C\$	2,390.65
Total Otras Cuentas Por Pagar	C\$	28,090.10

14 Gastos acumulados por pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Gastos Acumulados por Pagar

Vacaciones	C\$	119,418.76
Aguinaldo	C\$	9,961.03
Indemnización	C\$	203,728.21
Total gastos acumulados por pagar	C\$	333,108.00

15 Retenciones Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Retenciones por Pagar

IR Por compras	C\$	4,000.00
IR Salarios	C\$	1,263.14
INSS Laboral	C\$	8,367.23
Total retenciones por pagar	C\$	13,630.67

16 Impuestos Por Pagar

Se presenta el siguiente saldo:

Impuestos Por Pagar

Anticipo 1% IR	C\$	8,000.00
Anticipo 1% Sobre Ventas Alcaldía	C\$	8,000.00
Limpieza Publica	C\$	750.00
Total impuestos por pagar	C\$	16,750.00

17 Pasivo impuesto corriente

Se presenta el saldo de C\$239.092.25 correspondiente al impuesto por pagar por las ganancias

18 pasivo impuesto diferido

Dicho saldo de C\$ 8,351.82, viene por diferencia de normativas aplicables a la empresa según NIIF para las PYMES Vs Base Fiscal nicaragüense. De una diferencia C\$27,839.41 originada por un vehículo de reparto, esta diferencia será constante hasta el año 2023, en 2024 será saldada.

21 Pérdida o utilidad del periodo

Se presenta el siguiente saldo C\$ 547,655.18 referente a las utilidades obtenidas en el periodo actual.

Impuestos A La Ganancia

BALANZA DE COMPROBACIÓN							
MES DE DICIEMBRE DEL 2019							
		SALDO ACTUAL		MOVIMIENTO DE		SALDO ACTUAL	
				dic-19			
Codigo	Cuentas	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1111	Caja General	C\$ 970,989.47		C\$ 740,000.00	C\$ 912,356.36	C\$ 798,633.11	
1113	Bancos	C\$ 761,259.78		C\$ 728,600.00	C\$ 320,859.70	C\$ 1,169,000.08	
1120	Cuentas y Documentos por Cobrar	C\$ 313,503.00		C\$ 60,000.00	C\$ 128,600.00	C\$ 244,903.00	
1123	Estimacion cuentas incobrables				C\$ 7,347.09		C\$ 7,347.09
1131	Inventarios	C\$ 905,452.35		C\$ 200,000.00	C\$ 390,000.00	C\$ 715,452.35	
1142	Impuestos pagados Por Adelantado	C\$ 70,500.06		C\$ 8,000.00		C\$ 78,500.06	
1200	Maquinaria y equipo de produccion	C\$ 327,551.93				C\$ 327,551.93	
1201	Equipos y Utencilios de Laboratorio	C\$ 73,844.99				C\$ 73,844.99	
1202	Mobiliario y Equipo de oficina	C\$ 124,464.03				C\$ 124,464.03	
1203	Otros Equipos	C\$ 69,532.44				C\$ 69,532.44	
1204	Equipo Rodante	C\$ 964,241.17				C\$ 964,241.17	
1205	Edificio	C\$ 3,276,379.24				C\$ 3,276,379.24	
1212	Depreciación Activo Fijo		C\$ 982,273.37		C\$ 30,961.67		C\$ 1,013,235.04
1213	Activo impuesto diferido			C\$ 12,734.71		C\$ 12,734.71	
2112	Préstamos por Pagar		C\$ 2,029,658.04	C\$ 90,000.00			C\$ 1,939,658.04
2113	Otras Cuentas por Pagar		C\$ 24,955.43	C\$ 24,955.43	C\$ 28,090.10		C\$ 28,090.10
2114	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 424,182.64	C\$ 120,957.73	C\$ 29,883.09		C\$ 333,108.00
2115	Retenciones por Pagar		C\$ 8,715.47	C\$ 8,715.47	C\$ 13,630.37		C\$ 13,630.37
2116	Impuestos Por Pagar		C\$ 16,105.46	C\$ 16,105.46	C\$ 16,750.00		C\$ 16,750.00
2221	Pasivo Por impuesto Diferido				C\$ 8,351.82		C\$ 8,351.82
2117	Pasivo Por impuesto Corriente				C\$ 239,092.25		C\$ 239,092.25
3113	Capital		C\$ 1,809,975.37				C\$ 1,809,975.37
3114	Utilidades Acumuladas		C\$ 1,898,343.86				C\$ 1,898,343.86
3115	Utilidad del ejercicio				C\$ 547,655.18		C\$ 547,655.18
4111	Ventas		C\$ 7,050,006.75	C\$ 7,850,006.75	C\$ 800,000.00		
5111	Costo Generales de Ventas	C\$ 3,160,537.53		C\$ 350,000.00	C\$ 3,510,537.53		
6111	Gastos de Venta	C\$ 2,223,674.77		C\$ 242,941.00	C\$ 2,466,615.77		
6112	Gastos de Administración	C\$ 1,002,285.62		C\$ 88,203.29	C\$ 1,090,488.91		
	Sumatoria	C\$ 14,244,216.38	C\$ 14,244,216.38	C\$ 10,541,219.84	C\$ 10,541,219.84	C\$ 7,855,237.11	C\$ 7,855,237.11

4.4.11. IR por pagar

El saldo a pagar resultará de restar del IR Anual que se liquide, las siguientes acreditaciones:

1. Anticipos pagados (Pago mínimo definitivo establecido en el art 61 de la LCT)
2. Retenciones en la fuente que le hubiesen sido efectuadas a cuenta; y
3. Otros créditos autorizados a cuenta del IR de rentas de actividades económicas por la presente Ley, la legislación vigente y la Administración Tributaria.

Impuesto Sobre La Renta	C\$ 239,092.25
Anticipos Pagados	-C\$ 78,500.06
Retenciones efectuadas	
Otros Créditos	
	C\$ 160,592.19

COMPROBANTE DE DIARIO		No. 12		
		Enero de 2020		
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2117	Impuesto Corriente		C\$ 78,500.06	
1	Pasivo por impuesto corriente	78,500.06		
1142	Impuestos pagados x Adelantados			C\$ 78,500.06
1	Adelanto impuesto sobre la renta	78,500.06		
	Ultima línea			
	Detalle adjunto			
	Sumas iguales		C\$ 78,500.06	C\$ 78,500.06

El monto a pagar por las operaciones en el año fiscal 2019 es C\$ 170,413.43

4.4.12. Conclusiones de la aplicación de la sección 29 de las NIIF PYMES

La Farmacia Naturista Fonseca S.A. se presenta el tratamiento contable que establecen las normas internacionales de información financiera para pequeñas y mediana entidades en la sección 29 Impuesto a las Ganancias, para activo y pasivo por impuesto corriente y activo y/o pasivo por impuesto diferido. También se muestran los registros cumpliendo con la normativa fiscal vigente en Nicaragua

Existen diferencias que se producen de la comparación entre la base contable y la fiscal esto se debe a que las normas son estándar y rigen la contabilidad de forma global, mientras que lo fiscal es independiente de cada jurisdicción o Estado.

Se ha encontrado que uno de los vehículos de la empresa posee una depreciación a 6 años, cuando el reconocimiento fiscal establece 5 años; esto genera una diferencia entre la base fiscal y contable que se determina mediante una conciliación fiscal, esto hecho genera una diferencia temporaria, dicha diferencia una vez reconocida puede llevar a diferir entre sus importes si dichos montos llegaren a ser mayores esto puede llevar a futuras pérdidas fiscales, y repercusiones que pondrán así en peligro el principio de negocio en marcha en dicha PYMES

Si no se elabora la conciliación fiscal, la declaración es incorrecta y según el Código Tributario en el artículo 116 se considera una infracción tributaria, el que textualmente dice: “Toda acción u omisión del cumplimiento de los deberes sustanciales del contribuyente que provoca un perjuicio pecuniario al fisco y que implica violación de leyes

y reglamentos tributarios, constituye infracción Administrativa Tributaria sancionable en la medida y alcance establecidos en este código”.

Lo más recomendable es que la empresa proceda a realizar la conciliación fiscal, y posteriormente realice la declaración de impuestos, presentando los ingresos gravables y no grabables, como los costos y gastos deducibles y no deducibles correspondientes, y que los entere ante la Administración Tributaria, en los plazos establecidos.

En la empresa se ha reconocido que la aplicación de la normativa fiscal genera beneficios a corto plazo a la empresa ya que se reconoce un mayor importe de depreciación por equipo de reparto lo que permite a la empresa realiza un menor pago de impuestos sobre la renta y mayor disponibilidad de liquidez, en este caso la diferencia del importe entre la política contable interna y fiscal, la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” de las NIIF nos indica que esta diferencia debe ser reconocida y pertenece a la cuenta pasivo por impuesto diferido debido que a futuro la empresa pagara el importe de esta cuenta una vez aplicada la depreciación de acuerdo a su norma contable

Por tanto considerando lo anterior se ha cumplido el objeto de reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias que es la identificación y correcta aplicación de la sección de la NIIF de la PYME en estudio y su tratamiento contable cuando existan estas diferencias entre la política contable y fiscal al momento de realizar la conciliación fiscal.

V. Conclusiones

Tomando en consideración los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas y recolección de datos se concluye lo siguiente:

1. Las normas que regulan la profesión contable han sufrido ajustes y cambios a través del tiempo para adecuarse a la realidad y dinámicas económicas de las empresas y homogenización del alcance y prácticas contables más aun en tiempos actuales donde prevalece la globalización.
2. Las finanzas se pueden denominar como el arte y la ciencia de administrar el dinero. La administración financiera es de vital importancia para todos los tipos de empresas, ya sean públicas o privadas, en las cuales estas operen.
3. En el estudio de los impuestos convergen varias ramas y disciplinas entre ellas el derecho tributario que se encarga del estudio del conjunto de normas y principios que regulan la creación gestión y recaudación del tributo. En Nicaragua las leyes tributarias que regulan la recaudación financiera son: el Código Tributario (Ley 562), la Ley de Concertación Tributaria (Ley 822) y EL reglamento a la Ley 822.

4. Las normas internacionales de información financiera, no coinciden con la legislación fiscal de las jurisdicciones, esto se debe a que, cada país impone las alícuotas para la recaudación de impuestos, de igual forma establece los costos y gastos que serán deducibles, y los plazos.
5. La conciliación fiscal es una herramienta necesaria para ajustar la utilidad contable y que coincida con lo que estable la normativa tributaria. La importancia de estos ajustes ayuda a la empresa a ajustar sus saldos según la ley de concertación tributaria, el tratamiento contable como activos o pasivos a estas diferencias temporarias.
6. Un sector de las empresas del país optan por tener un marco contable conforme a la normativa fiscal, de tal forma que si se aplica la sección 29 de las NIIF para PYMES el negocio no presentará variaciones entre lo contable y lo fiscal.

VI. Bibliografía

Asamblea Nacional (1988) *Ley del Régimen Presupuestario, y sus reformas (Ley No. 51)* La Gaceta Diario Oficial No. 243, del mes diciembre 1988 Nicaragua.

Asamblea Nacional (2001) *Ley anual del presupuesto general de la república (Ley No. 377)* La Gaceta Diario Oficial No. 2, del mes enero 2001 Nicaragua.

Asamblea Nacional (2005) *Código tributario (Ley No. 562)* La Gaceta Diario Oficial, No. 227 del mes octubre 2005 Nicaragua.

Asamblea Nacional (2013) *Reglamento de la Ley No. 822: ley de concertación tributaria (Decreto Ejecutivo N°. 01-2013)* La Gaceta Diario Oficial, No. 12 del mes enero 2013 Nicaragua.

Asamblea Nacional (2014) *Constitución política y sus reformas.* La Gaceta Diario Oficial, No. 32 del mes febrero 2014 Nicaragua.

Asamblea Nacional (2019) *Ley de reformas y adiciones a la ley no. 822, ley de concertación tributaria (Ley No. 987)* La Gaceta Diario Oficial, No. 41 del mes febrero 2019 Nicaragua.

Báez T., Báez J.F. (2011) *Todo sobre impuestos en Nicaragua*. Instituto Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios (INIET)

Colegio de Contadores Públicos de México (2010) *Marco de referencia*. Recuperado de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/agostocontabilidad.pdf>

Curiosfera Historia (2020) *Historia de los impuestos – Origen y evolución*. Recuperado de <https://curiosfera-historia.com/historia-de-los-impuestos/>

Elton A. (2012). *Sistema tributario de Nicaragua*. Recuperado de <https://eltonariel.wordpress.com/2012/11/01/sistema-tributario-de-nicaragua/>

Flores E.L. (2008) *Primer curso de contabilidad*. México Editorial Trillas

Gómez G.J., Iregoyen A.A., Hernández J.A., Ramírez M.F., Cortés J.M., Muñoz E.D. y Márquez M.L. (2010) *Tratamiento fiscal de las asociaciones en participación*. México.

Goxens M.A. (2008). *Enciclopedia práctica de la contabilidad*. España, Editorial Océano.

Guajardo E. (2014) *Contabilidad Financiera*. México Editorial McGraw-Hill

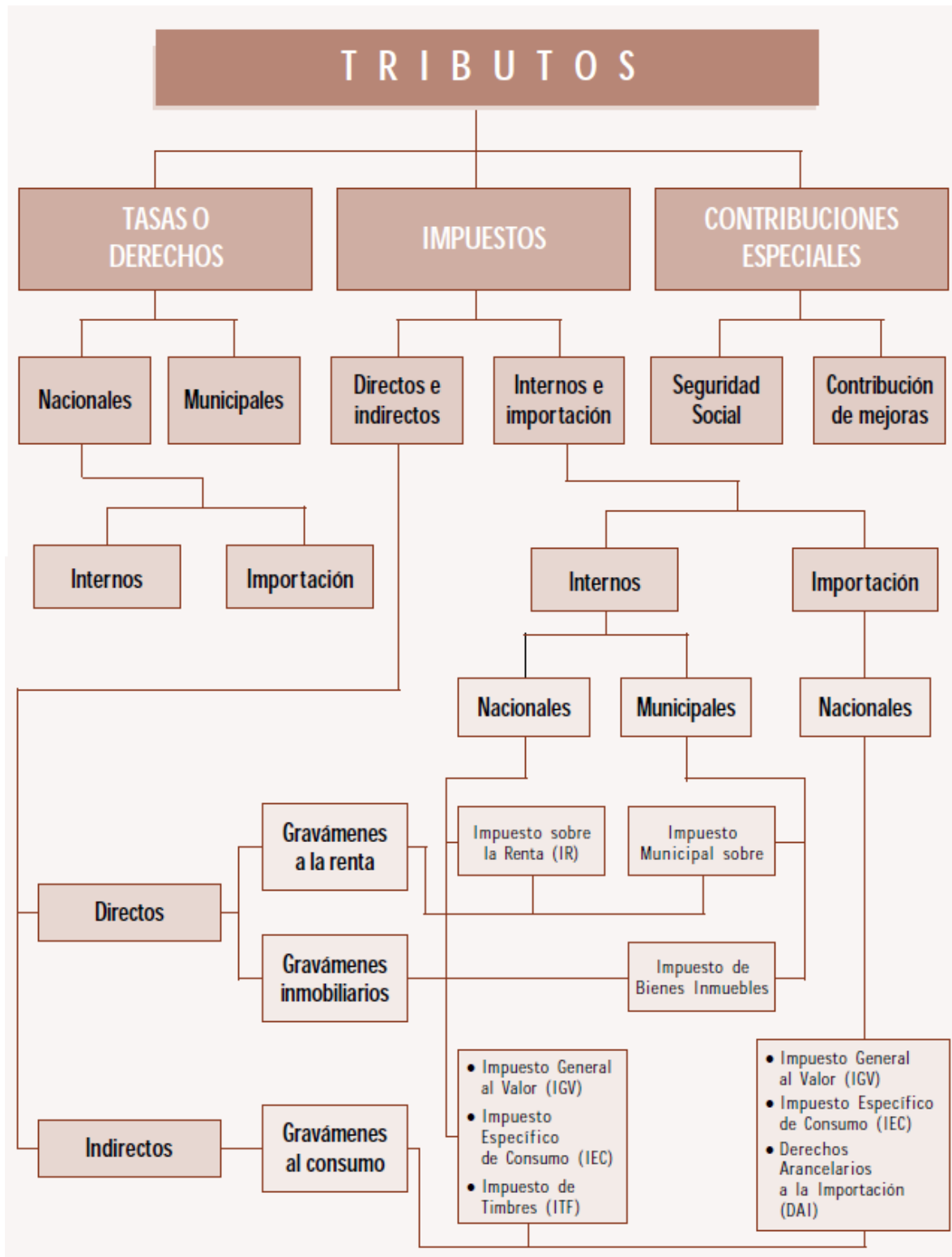
IFRS (2015) *Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Recuperado de <http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2136-modificaciones-niif-pymes-2015.html>

Martínez F. (2006). *Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Rodríguez D. (2015) *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)* Recuperado de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

Sánchez A. (2010) Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>

VII. Anexos



Fuente: Báez T., Báez J.F. (2011) Todo sobre impuestos

Impuestos A La Ganancia

Caja		Banco		Clientes		Adelanto a empleados	
S) C\$ 970,989.47	C\$ 196,000.00 (3	S) C\$ 761,259.78	C\$ 230,859.70 (6	S) C\$ 313,503.00	C\$ 128,600.00 (9	S) C\$ -	C\$ - (6
1a) C\$ 740,000.00	C\$ 66,580.00 (4	9) C\$ 128,600.00	C\$ 90,000.00 (8	1a) C\$ 60,000.00			
	C\$ 49,776.36 (5	10) C\$ 600,000.00					
	C\$ 600,000.00 (10						
C\$ 1,710,989.47	C\$ 912,356.36	C\$ 1,489,859.78	C\$ 320,859.70	C\$ 373,503.00	C\$ 128,600.00	C\$ -	C\$ -
C\$ 798,633.11		C\$ 1,169,000.08		C\$ 244,903.00		C\$ -	
Almacén		Impuestos pagados Por Adelantado		Maquinaria		Equipo y utensilios	
S) C\$ 905,452.35	C\$ 350,000.00 (1	S) C\$ 70,500.06		S) C\$ 327,551.93		S) C\$ 73,844.99	
3) C\$ 200,000.00	C\$ 40,000.00 (13	2) C\$ 8,000.00					
C\$ 1,105,452.35	C\$ 390,000.00	C\$ 78,500.06	C\$ -	C\$ 327,551.93	C\$ -	C\$ 73,844.99	C\$ -
C\$ 715,452.35		C\$ 78,500.06		C\$ 327,551.93		C\$ 73,844.99	
Mobiliario		Otros equipos		Equipo rodante		Edificio	
S) C\$ 124,464.03		S) C\$ 69,532.44		S) C\$ 964,241.17		S) C\$ 3,276,379.24	
C\$ 124,464.03	C\$ -	C\$ 69,532.44	C\$ -	C\$ 964,241.17	C\$ -	C\$ 3,276,379.24	C\$ -
C\$ 124,464.03		C\$ 69,532.44		C\$ 964,241.17		C\$ 3,276,379.24	
Depreciación		Prestamos Por Pagar		Otras cuentas por pagar		Gastos Acumulados por pagar	
	C\$ 982,273.37 (5	8) C\$ 90,000.00	C\$ 2,029,658.04 (5	5) C\$ 24,955.43	C\$ 24,955.43 (5	6) C\$ 120,957.73	C\$ 424,182.64 (5
	C\$ 30,961.67 (7				C\$ 28,090.10 (6		C\$ 29,883.09 (6
C\$ -	C\$ 1,013,235.04	C\$ 90,000.00	C\$ 2,029,658.04	C\$ 24,955.43	C\$ 53,045.53	C\$ 120,957.73	C\$ 454,065.73
	C\$ 1,013,235.04		C\$ 1,939,658.04		C\$ 28,090.10		C\$ 333,108.00

{ }

Impuestos A La Ganancia

Retenciones por pagar		Impuestos por pagar		Capital		Util. Acumuladas	
5) C\$ 8,715.47	C\$ 8,715.47 (S	5) C\$ 16,105.46	C\$ 16,105.46 (S		C\$ 1,566,380.44 (S		C\$ 1,654,748.93 (S
	C\$ 4,000.00 (3		C\$ 16,750.00 (2				
	C\$ 9,630.37 (6						
C\$ 8,715.47	C\$ 22,345.84	C\$ 16,105.46	C\$ 32,855.46	C\$ -	C\$ 1,566,380.44	C\$ -	C\$ 1,654,748.93
	C\$ 13,630.37		C\$ 16,750.00		C\$ 1,566,380.44		C\$ 1,654,748.93

Costo De Ventas		Ventas		Gastos De Ventas		Gastos De Admon	
S) C\$ 3,160,537.53	C\$ 3,510,537.53 (A1	A2) C\$ 7,850,006.75	C\$ 7,050,006.75 (S	S) C\$ 2,223,674.77	C\$ 2,466,615.77 (A3	S) C\$ 1,002,285.62	C\$ 1,090,488.91 (A3
1) C\$ 350,000.00			C\$ 800,000.00 (1a	2) C\$ 8,000.00		4) C\$ 32,170.21	
				2) C\$ 750.00		6) C\$ 43,648.41	
				4) C\$ 34,409.79		7) C\$ 12,384.67	
				6) C\$ 133,857.12			
				7) C\$ 18,577.00			
				13 C\$ 40,000.00			
				12 C\$ 7,347.09			
C\$ 3,510,537.53	C\$ 3,510,537.53	C\$ 7,850,006.75	C\$ 7,850,006.75	C\$ 2,466,615.77	C\$ 2,466,615.77	C\$ 1,090,488.91	C\$ 1,090,488.91
C\$ -			C\$ -	C\$ -		C\$ -	

P Y G		Pasivo Por Impuesto Diferido		Pasivo Por Impuesto Corriente		Estimacion	
A1) C\$ 3,510,537.53	C\$ 7,850,006.75 (A2		C\$ 8,351.82 (A4		C\$ 239,092.25 (A4		C\$ 7,347.09 (12
A3) C\$ 2,466,615.77	C\$ 4,339,469.22						
A3) C\$ 1,090,488.91							
C\$ 3,557,104.68	C\$ 4,339,469.22						
A4) C\$ 234,709.36	C\$ 782,364.54	A4) C\$ 12,734.71			C\$ 547,655.18 (A5	C\$ -	C\$ 7,347.09
A5) C\$ 547,655.18	C\$ 547,655.18						C\$ 7,347.09

()

Impuestos A La Ganancia

Catálogo de Cuentas

1111 EFECTIVO EN CAJA

1 Caja General

1113 BANCOS

1 Moneda Nacional cta. Cte.Bac # XXX-XXX

Moneda Nacional cta. Cte.Bac # XXXXX

Cta. Cte. Ficohsa # XXXXXXXXXX

1120 CUENTAS Y DOC. POR COBRAR

1 Clientes Detalle Adjunto.

1122 ADELANTOS Y PTMOS. A EMPLEADOS

1 Empleados

1131 INVENTARIOS

1 Medicina Natural

1142 IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTADOS

1 Adelanto de Impuesto Sobre la Renta

3 Retención en la Fuente I.R.

Impuestos A La Ganancia

1200 ACTIVOS FIJOS

1200 Maquinaria y Equipo de Producción

1201 Equipos y Utensilios de Laboratorios

1204 Equipo Rodante

1202 Mobiliario y Equipo de Oficina

1203 Otros Equipos

1205 Edificio

1212 DEPRECIACION DE MOB. Y EQUIPO DE OFICINA

1 Ver Anexo.

2110 PROVEEDORES NACIONALES

1 Proveedores

2112 PRESTAMOS POR PAGAR

4 Banco Ficohsa

 Ptmo. # XXXX

 Ptmo. # XXXX

 Prestamo # XXX

 La Fise ptmo #XXXX

 Bac Ptmo. #XXXX

2113 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2 INSS Patronal

Impuestos A La Ganancia

3 INATEC

2114 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

1 Sueldos y Salarios

2 Vacaciones

3 Aguinaldo

4 Indemnización

2115 RETENCIONES POR PAGAR

1 I/R Sobre Compras y Servicios

2 IR Empleados

3 Seguro Social Laboral

2116 IMPUESTOS POR PAGAR

1 Impuesto sobre la renta anual 2017

2 Anticipos a cuenta de IR

3 Alcaldía de Managua 1% s. venta y limp.pub.

3113 CAPITAL

Aporte de Capital

3114 UTILIDADES ACUMULADAS

1 Utilidades Acumuladas

Impuestos A La Ganancia

3116 EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL PERIODO

Excedente y/o Déficit del Periodo

4111 VENTAS

1 Ingresos por Ventas Productos Naturales

5111 COSTOS GENERALES DE VENTAS

1 Costo de Ventas

6111 GASTOS DE VENTAS

1 Sueldos y Salarios

4 Vacaciones

5 Aguinaldos

6 Indemnizaciones

7 Viáticos

10 INSS

11 INATEC

12 Papelería y Útiles de Oficina

13 Combustible y lubricante

14 Comunicaciones

15 Energía Eléctrica

16 Publicidad y Propaganda

18 Alcaldía de Managua

24 Materiales y suministros

Impuestos A La Ganancia

- 25 Depreciación Activo Fijo
- 26 Subsidio alimenticio
- 33 Agua y Alcantarillado
- 34 Limpieza publica
- 35 Transporte
- 36 Mantenimiento de Edificio
- 37 Mant. De Mob. Y Equipo
- 39 Rep. Y Mant. De Vehículo
- 44 Misceláneo
- 45 Varios
- 58 Costo de despacho

6112 GASTOS DE ADMINISTRACION

- 1 Sueldos y Salarios
- 4 Vacaciones
- 5 Aguinaldos
- 6 Indemnizaciones
- 7 Viáticos
- 9 INSS
- 10 INATEC
- 11 Comunicaciones
- 12 Agua y alcantarillado
- 13-
- 14 Combustible y Lubricante

Impuestos A La Ganancia

- 15 Subsidio alimenticio
- 17 Honorarios profesionales
- 19 Limpieza y Aseo
- 20 Mant. De Edificio
- 21 Rep. Y mant. De equipo de oficina
- 22 Misceláneo
- 23 Depreciación De Activo Fijo
- 24 Varios
- 26 Papelería y Útiles de oficina
- 27 Rep. Y mant. De edificio
- 29 Matricula Alma
- 32 Empaques y otros
- 34 Seguro Incendio
- 35 Rep. Y Mant. De Vehículo
- 44 Rep. Y Mant. De Vehículo

6113 GASTOS FINANCIEROS

- 1 Intereses y Comisiones
- 2 Gastos Bancarios
- 3 Diferencial Cambiario

6114 OTROS EGRESOS

- 3 Partida no deducible

Impuestos A La Ganancia

Formato de declaración anual del impuesto sobre la renta

106	DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR) RENTA ANUAL (Formato IR 106)	Presentación
Tipo de Declaración _____ Original _____ Sustitutiva, # a sustituir		Período _____ Mes / Año
DATOS GENERALES		
A	Número RUC : _____ Actividad Económica: _____	Razón Social: _____
PATRIMONIO CONTABLE		
B	1. Efectivo en caja y bancos	
	2. Cuentas y documentos por cobrar	
	3. Inventarios	
	4. Terrenos	
	5. Edificios	
	6. Otros Activos Inmobiliarios	
	7. Total Activo Inmobiliario (Renglones 4+5+6)	
	8. Parque Vehicular	
	9. Otros Bienes Mobiliarios	
	10. Total Activos Mobiliarios (Renglón 8+9)	
	11. Otros activos	
	12. Total Activos (suma de renglones 1+2+3+7+10+11)	
	13. Cuenta y documentos por pagar	
	14. Dividendos Pagados a Residentes en el País(Es informativo, no suma en el renglón 20)	
	15. Dividendo por Pagar a Residentes en el País	
	16. Instituciones Financieras de Desarrollo.	
	17. Resto de Instituciones Financieras.	
	18. Casa Matriz u Otras Sucursales en el País	
	19. Otros Agentes no Financieros.	
	20. Pasivo Fijo Nacional (suma renglones 15+16+17+18+19)	
	21. Dividendos Pagados a no residentes en el País (NO SUMAR RENGLON 27)	
	22. Dividendo por pagar a no residentes en el País	
	23. Instituciones Financieras de Desarrollo.	
	24. Resto de Instituciones Financieras.	
	25. Casa Matriz u Otras Sucursales en el País.	
	26. Otros Agentes no financieros	
	27. Pasivo Fijo Extranjero (Renglón 22+23+24+25+26)	-
	28. Total Pasivo fijo (renglones 20+27)	-
	29. Otros pasivos	
	30. Total pasivos (suma de renglones 13 + 28 + 29)	-
	31. Patrimonio neto (renglón 12-30)	-

Impuestos A La Ganancia

CALCULO Y LIQUIDACION IR RENTAS DE TRABAJO		
C	32. Ingresos por sueldos, salarios y demás compensaciones	
	33. Gastos por Servicios Profesionales	
	34. Gastos de Educación	
	35. Gastos de Salud	
	36. Gastos por cotizaciones o aporte al INSS (Para asalariados)	
	37. Aportes o Contribuciones a Fondo de Ahorro y/o Pensiones	
	38. Renta Neta Gravable (Renglón 32-33, 34,35, 36 y 37)	-
	39. Impuesto Sobre la Renta	
	40. Retenciones que le efectuaron	
	41. Saldo a pagar (Renglón 39 menos 40 > 0)	
	42. Saldo a Favor (renglón 39 menos 40 < 0)	-
CALCULO DE LA RENTA GRAVABLE RENTA ACTIVIDADES ECONOMICAS		
D	43. Ingresos por Ventas de Bienes y Prestaciones de Servicio (Sector Comercial)	
	44. Ingresos por ventas de Bienes (Sector Industrial)	
	45. Ingresos por exportación de bienes y servicios	
	46. Ingresos por comisiones	
	47. Ingresos agropecuarios	
	48. Ingresos de Instituciones Financieras	
	49. Ingresos por Títulos Valores	
	50. Ingresos por Telecomunicaciones	
	51. Ingresos por Servicios Profesionales de Personas Jurídicas	
	52. Ingresos por servicios profesionales de personas Naturales	
	53. Ingresos por otros Oficios	
	54. Ingresos por Alquiler o Arrendamiento	
	55. Otros ingresos	
	56. Ingresos transado en la bolsa agropecuario	
	57. Renta de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital.	
	58. Ingresos Gravados con Retenciones Definitivas Personas residentes en el País	
	59. Ingresos gravados con retenciones definitivas personas no residentes en el País	
	60. Total Ingresos Gravados con retenciones definitivas (renglones 58+59)	
	61. Ingresos por Tarjeta de Crédito/debito	
	62. Ingresos No Gravables	
	63. Total Renta Bruta Gravable	
	64. Costo de Ventas de Bienes y Prestaciones Servicio	
	65. Costo agropecuario por compra nacionales	
	66. Costo Agropecuario por compra extranjeras	
	67. Total costo agropecuario (Renglón 65+66)	
	68. Gastos de Ventas	
	69. Gastos de Administración	
	70. Gastos por servicio Profesionales, Técnicos y otros oficios.	
	71. Gastos por sueldos, salarios y demás compensaciones	
	72. Gasto por aporte patronal al INSS	
	73. Gastos por depreciación de activos fijos	
	74. Gastos por financiamiento nacional	
	75. Gastos por financieras de desarrollo extranjero	
	76. Gastos con resto de financiamiento extranjero	

Impuestos A La Ganancia

	77. Total Gastos por Financiamiento extranjero (Reglón 75+76)	
	78. Total Gastos por financiamiento nacional y/o extranjero (reglón 74+77)	
	79. Costos y Gastos por rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital	
	80. Gastos por inversión en plantaciones forestales	
	81. Otros gastos de operaciones	
	82. Deducción proporcional	
	83. Total Costos y Gastos deducibles (renglones 64+67+68+69+70+71+72+73+78+79+80+81+82)	
	84. Deducciones Extraordinarias	
	85. Gastos no deducibles	
	86. Total deducciones (reglón 83 + 84)	
87. Renta neta gravable(reglón 63 - 86)		
CALCULO DEL IR RENTA ACTIVIDADES ECONOMICAS		
E	88. IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
	89. Pago Mínimo Definitivo del IR (reglón 63 x 1%)	
	90. Pago mínimo definitivo de casinos y juegos de azar	
	91. Debito fiscal (reglón 88 vrs 89, ó 88 vrs 90)	
	92. Retención Definitiva por transacciones de arroz y leche cruda (1%)	
	93. Retenciones definitivas por transacciones de bienes agrícolas primarios (1.5%)	
	94. Retenciones definitivas por transacciones demás bienes del sector agropecuario (2%)	
95. Total Retenciones definitivas por transacciones bolsa agropecuario (reglón 92+93+94)		
LIQUIDACION DEL IMPUESTO RENTA ACTIVIDAD ECONOMICAS		
F	96. Pagos de Anticipos Mensuales IR	
	97. Pagos de Anticipos Mensuales de PMD	
	98. Pagos a casinos y operadoras de salas de juegos	
	99. Total anticipos pagados (renglones 96+97+98)	
	100. Retenciones en la fuentes que le hubieran efectuado	
	101. Retenciones por afiliación de tarjeta de créditos	
	102. Auto retenciones realizadas	
	103. Retenciones por Rentas de Capital y Guanacias y Perdidas de Capital	
	104. Total de retenciones en la fuente (reglones 100+101+102+103)	
	105. Créditos aplicados en anticipo mensuales IR	
	106. Créditos aplicados en anticipo mensuales de PMD.	
	107. Total crédito aplicados en anticipo mensuales (reglón 105 +106)	
	108. Crédito tributario (1.5% incentivo a la exportación)	
	109. Créditos por Combustible (exportadores ley 382)	
	110. Crédito por incentivo y beneficios al sector turismo (Ley 306)	
	111. Crédito fiscal por ley del INVUR (Ley de la Vivienda de interés social)	
	112. Créditos autorizados por la DGI	
	113. Total Créditos Aplicados Directamente al IR Anual (renglones 108+109+110+111+112)	
	114. Total créditos fiscal más otros acreditamiento (Renglones 99+104+107+113)	
115. Pagos realizados por concepto de este impuesto		
116. Debito por traslado de Saldo a Favor de Anticipo al siguiente Periodo.		
117. Saldo a pagar (Si el renglón 91+116-114-115 > 0; o , si el renglón 91+116-95-114-115 > 0)		
118. Saldo a Favor (Si el renglón 91+116-99-104-115<0; o , si el renglón 91+116-95-99-104-115<0)		
119. Crédito por incentivos fiscales para el desarrollo forestal		